

הנדון: דוח סיום ביקורת עומק נספח 1

שם העמותה: "קהילת קדושה קרית צאנו נתניה" (ע"ר)

מס' עמותה: 580003713

לצורך אישור ניהול תקין לשנת: 2008

דוח כספי לשנת: 2006

תאריך סיום הבדיקה: 29/2/2008

רו"ח בודק: צבי ויספלד

הוגשו המסכים לפי סעיף 38 לחוק העמותות:

הערות	לא	כן	
		v	דוחות כספיים
		v	אישור הדוחות הכספיים
		v	המלצות ועדת ביקורת
		v	מינוי ועד
		v	מינוי מורשי חתימה
		v	מינוי ועדת ביקורת
		v	פירוט 5 מקבלי השכר הגבוה
		v	הודעה על הגשת תביעה נגד העמותה
		v	האם אחוז הוצ' הנהלה וכלליות אינו עולה על 25% מהמחזור השנתי
		v	האם אחוז הגרעון של העמותה מהמחזור הכספי אינו עולה מעל 50%
		v	תשלום אגרה/הגשת תצהיר
ביקורת עומק			
העמותה מקדמת את מטרותיה הרשומות		v	
בשנים 2005 ו 2006 העמותה שילמה לעמותת "אגודת מוסדות קהילתיים קריית צאנו נתניה" עבור שירותי ניקיון	v		קיום גופים קשורים או אחרים והעברות כספים בין העמותה לגופים הללו (לרבות הלוואות)
	v		העמותה מקבלת כספי מדינה
	v		קיום מצבים בהם נוצר ניגוד עניינים
	v		העמותה מחלקת רווחים לחבריה או לאחרים
		v	חברי ועד/ועדת ביקורת או קרוביהם מקבלים שכר
		v	העמותה מנהלת חשבון בנק על שמה בלבד
		v	העמותה אינה משלמת כל תשלום קבוע במזומן
	v		לעמותה גרעון הגבוה ממחזור השנתי הכספי
	v		הוצאות הנהלה וכלליות מהוות מעל 30% מסך הוצאות
	v		עלות שכר בכירים מעל 400,000 ₪ לשנה
	v		עמידה בדרישות חוק נוספות



רשות התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,

מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים



על העמותה לתקן את הליקויים הבאים, ולהמציא מסמכים כתנאי לקבלת אישור
ניהול תקין:

- הערה 1: על העמותה לתקן את דוחותיה הכספיים כדלקמן:
- על העמותה לבצע הפרדה בין הוצאות לפעילות ובין הוצאות המשיכות להנהלה וכלליות לרבות פחת ושירותים מקצועיים והוצאות מימון, בהתאם לדבר הרשם מינואר 2005 וגילוי דעת 69 ותקן 5.
 - על העמותה להמציא הסבר בנוגע לאי ההתאמה בין הסכום המוצג ברכוש הקבוע ובין הסכום המוצג בנכסים נטו ששמשו לרכוש קבוע במאזן כפי שמופיע בדו"ח הכספי של העמותה ליום 31/12/2006.
- הערה 2: על העמותה להמציא אישור שימוש או לחילופין הסכם הנוגע למהות השימוש במבנים השייכים לקריית צאנו בע"מ.
- הערה 3: על העמותה להמציא קריטריונים ונהלים למתן מלגות בעמותה.
- הערה 4: על העמותה להמציא פירוט בנוגע לתשלומים עבור עמותת "אגודת מוסדות קהילתיים קרית צאנו" וכמו כן אישור ניהול תקין של העמותה הנ"ל.

המלצה: הביקורת ממליצה על מתן אישור ניהול בכפוף לתיקון והשלמת האמור
בהערה לעיל, עד ליום ה- 30/6/08.

צבניספלד



רשות
התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,

מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים



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

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).



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