

דו"ח הגוף המבקר לשנת הדוח 2011

לאסיפה הכללית של

האגודה לזכויות האזרח בישראל (עמותה רשומה)

מספר עמותה: 7-156-001-58

מבוא:

על פי חוק העמותות, האסיפה הכללית חייבת לבחור ועדת ביקורת או רואה חשבון או גופר אחר שאושר לעניין זה על-ידי רשם העמותות (גוף מבקר). על הגוף המבקר מוטל לבדוק את ענייניה הכספיים והכספיים של העמותה, ואת פנקסי החשבונות שלה. כן עליו להביא לאסיפה הכללית את המלצותיו לעניין אישור הדין וחשבון הכספי והחל משנת 2007 גם המלצהו לעניין אישור הדוח המילולי.

סמכויות ותפקידים של הגוף המבקר כפי שנקבעו על-ידי רשם העמותות:

1. לבדוק את תקינות פעולות העמותה ונושאי המשרה בה, בין היתר מהבוחנות כדלקמן:

- א. פעילות בהתאם לחוק בכלל, ובהתאם לחוק העמותות בפרט.
- ב. ניהול תקין של העמותה, חיסכון, يولות, אפקטיביות וטוהר המדירות.
- ג. פעילות לשם קידום מטרות העמותה.

2. להגיש דוח ביקורת לפחות פעמיים בשנה (רצוי כל רביעון). דוח הביקורת יובא לדין עם הדוחות הכספיים באסיפה הכללית, ויוגש למשרד רשם העמותות.

3. להמליץ לאסיפה הכללית בנוגע לאישור הדוח הכספי ותנאים לאישורו.

בהתאם לחוק זה מובא לפניכם דוח זה.

עיקרי הדוח:

א. נתוניים כלליים על העמותה ותחומי פעילותה, כיצד היא פועלת לקידום מטרותיה:

העמותה הוקמה בשנת 1972 כגוף לא מפלגתי.
מטרת העמותה העיקרית כפי שנקבעה בתקנון (תקנון המעודכן ליום 31/7/08) רינה :

"לפועל למען ההגנה על זכויות האדם בישראל, בשיטים הנומנים בפועל לשילתה, ובכל מקום שבו הפגיעה בזכויות נועשית על ידי רשויות ישראליות או מטעמן".

לצורך קידום מטרה זו העמותה פועלת בדרכים הבאות:

- התערבות בפני רשויות שלטוניות למען ההגנה על זכויות האדם.
- קיום פעילות חינוכית לפיתוח והעמקת המודעות לזכויות אדם.

- ייזום והקמת ימי עיון וסימפוזיונים בפורומים שונים למען הגברת המודעות לזכויות אדם בישראל.
- הכנות, פרסום והפצת חומר כתוב בנושא זכויות האדם והازורה.
- פיתוח וייזום תכניות חקיקה לשם שמירה על זכויות האדם והאזור בישראל ולהגנתן.
- טיפוח קשרי בירור ושיתוף פעולה עם גורמי חוץ מobiliים.
- עידוד ותגובה להتانדות בנושא זכויות האזורה ובפעילות האגודה.

פעולות אלו בוצעו בשנת הדוח במסגרת המחלקות השונות של העמותה ומפורטות בדוחות הפעילות של העמותה.
תוכניות העבודה בשנת הדוח התריכזו בעיקר בתחום החינוך, זכויות האדם בשטחים, זכויות אזרחיות ופוליטיות, זכויות חברותיות וככלכליות, זכויות המידע הערבי, זכויות אדם בירושלים המורחית ופעילות ציבורית כללית.

העמותה פועלת בהתאם למטרותיה והנהלת העמותה פועלת בהתאם לחוק בכלל ובהתאם לחוק העמותות בפרט.

ב. תיאור המצב הנוכחי, ניתוח והציג מסקנות בנושאים כدلמן:

1. **רמת השכר של העובדים בכלל ושל הנהלה בפרט:**
על פי שיחות שנייה לנו עם נושאי המשרה הבכירים בארגון הובהר לנו כי ישנה מדיניות ברורה של תנאי העסקה וקביעת שכר בעמותה אך אין תקנון העסקה כתוב.
על פי המידע שקיבלו העובדים בעמותה התארגנו במסגרת של ועד עובדים ומתנהל משא ומתן בין הנהלה על תנאי העסקה ויחסו העבודה.

בדוח הביקורת של אשתקד הומלץ כי תוכר של משא ומתן זה, בין היתר, יהיה תקנון העסקה כתוב וברור בו יוסדרו כל תהליכי מינוי העובדים, העסקתם, קביעת שכרם, הגדרת חופשות ותנאי העסקה נוספים כללים בעמותה.

מבדיקתנו השנה עולה כי גושא השכר באגודה הוסדר ואושור פרק השכר בהסכם הקיבוצי על ידי קביעת מודל השכר הקיבוצי החדש בין האגודה ועובדיה, במסגרת מודל זה בוצע חישוב מחדש של שכר העובדים; ההסכם הקיבוצי מכשלה אחת טרם נחתם כך שהתחילה לא הושלם.

2. **ביצוע לאור תוכנית העבודה ותקציב שנקבעו מראש:**
העמותה מתנהלת לפי תקציב ותוכניות עבודה המוצגים הנהלה ומאושרים על ידה.
שינויים בתקציב הראשוני בהתאם להתחזחות בגין המשאים נידונים בועדת ארגון וכසפיםzhou מעבירה להנהלה את המלצהה לאישור שינויים אלו.

ועדת ארגון וכספים התקנסה 4 פעמים במהלך שנת הכספי 2011.

3. עמידה בדרישות החוק והתקנון, לרבות כינוס מוסדות העמותה במועד וכוכ'ו:

3.1. ביצעת בדיקה של תיקי הפרוטוקולים בעמותה כדי לבחון את ניהול עדכני ורציף של תיעוד הישיבות השונות המתקיימות בעמותה ויישום החלטות שנתקבלו בהתאם להם פרוטוקולים.

הוצגו בפני 9 פרוטוקולים של ישיבות הוועד המנהל בשנת 2011 כך שהועד המנהל מתכנס בתדירות גבוהה ונדרש בתקנון.

הוצגו בפני פרוטוקולים של ישיבות ועדת ארגון וכספים ננדרש.

בחלק מהפרוטוקולים עדין אין פירוט בדבר סדר היום למשך הדרישת בדוח הביקורת אשתקד.

הפרוטוקולים של הישיבות לא מאושרים בתחילת הישיבה הבאה.

בחלק מהפרוטוקולים ההחלטה לא מצוינה בצורה ברורה כך שקשה לעקוב אחריו ביצוען. חסרים רישומים של הנוכחים מבין חברי העמותה באסיפה הכללית.

המלצות:

לשלוח לחברי הפורומים השונים עוד קודם הישיבה בפרק זמן סביר כל חומר רלבנטי לדין, על מנת שיוכלו לעיין בו זמן מספיק.

במה שלאמר לעיל, יש לציין מפורשות אישוריהם והחלטות שנתקבלו. מומלץ לרכז בסוף הפרוטוקול את כל החלטות שנתקבלו.

פרוטוקול הישיבה שהתקיימה חתום יש לשולח לעיון כל אחד מחברי הפורום לעיונו והעתק הפרוטוקול נמסר לעיונו של כל משתתף עם הגיעו לישיבה הבאה ואז יש לאשרו.

יש לסדר את תיקי הפרוטוקולים לפי סדר הכרונולוגי במספר ולוודא כי כולם פרוטוקולים מקוריים וחותומים.

3.2 העמותה עומדת בכל דרישות חוק העמותות וחוקים אחרים אשר מחייבים לה אישור ניהול תקין.

העמותה מנהלת מערכת חשבונאי ומערכת אדמיניסטרטיבית יעילה ותקינה. נכסיה נשמרים בקפידה ועובדים ביקורת מיידי תקופה.

3.3 תקנון העמותה קובע כי " הנהלת האגודה תהא מוגברת מחברי הנהלה נבחרים שמספרם לא יפחת מ- 9 חברים ולא יעלה על 13 חברים וממחברים מצורפים....".

"...מספר החברים המצורפים לא יעלה על ממחצית מספר חברי הנהלה הנבחרים".

כיום ישנים 13 חברי הנהלה מתוך 11 חברים נבחרים ו- 2 חברים מצורפים.

חברה/ת הנהלה	מכהן/ת מאז	מיוני אחרון	עד
מזרחי נסים	6.9.09	6.9.09	2013
גראס אייל	28.7.11	28.7.11	2015
مناقעعادל	18.6.07	6.9.09	2013
חן שרה	28.7.11	28.7.11	2015
סרג'ט' ענת (עד 8 שנים)	29.9.05	6.9.09	2013
שמע כוכבי	5.4.11 (צירוף)	28.7.11	2015
גביעלי שאול	28.7.11	28.7.11	2015
פרל בנימין	18.6.07	6.9.09	2013
קמף אדריאנה	6.9.09	6.9.09	2013
מהדב מומו	28.7.11	28.7.11	2015
דוד אנטאר (שנתים)	5.4.11 (צירוף)	5.4.11 (צירוף)	5.4.13
אמיר טל	10.12.10 (צחוק)	28.7.11	2015
רם כהן (שנתים)	10.12.10 (צחוק)	10.12.10 (צחוק)	10.12.12

3.4 בתקנון העמותה נקבע כי בסמכות הנהלהlemnנות ועדות לטיפול בינם כפי שייקבעו על ידי הנהלה.

בפועל הנהלה מינתה ועדת לעניין ארגון וכיספים. מאוחר ופעולות העמותה ענפה ומורכבת הומלץ אשתקד להקים ועדות ייעודיות נוספות היכולות ללוות פרויקטים ותחומי פעילות מסוימים כగורם מייעץ ואמין.

המלצה זו לא בוצעה.

3.5 על העמותה להකפיד על שימוש בשם המלא כפי שהוא מופיע בתעודת הרישום, ללא כל השמות או תוספות. שם העמותה צריך להופיע על כל מסמר, שילוט או פרסום היוצא מטעם העמותה בהתאם לדרישה זו. בסיום שם העמותה יש להוסיף "(ע"ר)" או "עמותה" או "עמותה רשומה".

4. התיחסות למצוות הכלכלי של העמותה ולדוחות הכספיים ליום 31
בדצמבר 2011

מאון העמותה ליום 31 לדצמבר 2011

הרכוש השוטף כמעט ללא שינוי לעומת אשתקד, קיטון של כ- 220 אלף ש' לסכום כולל של 10,762 אלף ש'. גודל הרכוש השוטף מעיד על איתנות.

התחביבות בשל סיום יחסית עובדי-מעבידי, נטו ליום 31/12/2011 הסתכמה בכ- 57 אלף ש' (אשתקד כ- 46 אלף ש'). שיפור משמעותו לעומת קדומות וסכום התחביבות נמוך יחסית משמעותו בטוחן לעובדי האגודה.

התחביבות שוטפות של 1,116 אלף ש"ח יתרה זו מרכיבת בעיקר מ- חובות פתוחים לספקים ונזוני שירותים (כ- 47%), גידול של 252 אלף ש' לעומת אשתקד עקב דחיית תלמידים מדצמבר לינואר 2012. ומהתחביבות לעובדים ולמוסדות בגין שכר (כ- 53%) גידול של 131 אלף ש' בעיקר עקב גידול בהפרשה לימי חופשה לא מנוצלים.

נכסים נטו שהם הפרש בין הרכוש השוטף לבין התחביבות השונות עמדו בסוף השנה על סך 9,912 אלף ש' המרכיבים מ-
1. כספים שיועדו (הקרן השמורה באלה"ב של 0,000,000 \$1,200,000) 1.

השווים נכון ליום 31/12/2011 4,585 אלף ש'.

2. כספים לא מוגבלים לשימוש בסך 3,345 אלף ש'.

3. כספים שהתקבלו מראש עבור שנת 2012 בסך 1,659 אלף ש'.

4. כספים שנצללו לרכישת רכוש קבוע בסך 322 אלף ש'.
הכספיים בסעיפים הלא מוגבלים בשימוש בסעיף 2 לעיל הם בעצם מהווים את סך הכספיים החופשיים לשימוש בידי האגודה.

הזרבה המינימלית על פי החלטות האגודה הינה שווי של שלושה חודשי פעילות (2,840 אלף ש' במונחי תקציב 2012), הזרבות הפניות לתחילת 2012 בהתאם למידניות זו מסתכמות ב- 505 אלף ש'.

בערך, על עמותה לנצל את כל משאביה לצורך קידום המטרות שלה ועמותה הצוברת, באופן לא סביר, נכסים או הון לתקופה ממושכתibli להשל�� בקיום מטרות קונקרטיות, לא תהא זכאית לקבל אישור ניהול תקין מרשם העמותות.

כל זה אינו חל על האגודה שכן האגודה אינה מקבלת הקצבות קבועות ועל כן היא נדרשת להבטיח את המשך פעילותה על ידי השקעת כספים לצורך קבלת ריבית, אשר תשמש את העמותה בעתיד. יש להבהיר לתורמים בעת מתן התרומה את האופן בו תשמש העמותה בכיספי התרומה.

דו"ח על הפעילות -

בפועל ובהתקام לדוחות על הפעילויות:

הכנסות

מחזור הפעילויות לשנת 2011 הסתכם ב- 10,614 אלפי ש' לעומת 8,782 אלפי ש' בשנת 2010 (כ- 21% יותר).

הגורם התפעולי לפני הכנסות מימון הסתכם ב 250 אלפי ש'. הכנסות המימון, נטו הסתכמו ב- 376 אלפי ש' ועל כן התוצאה הסופית הינה עדיף לסוף שנה בסך כ- 126 אלפי ש'.

הוצאות הפעילויות

הוצאות לשנת 2011 הסתכמו ב- 10,863 אלפי ש' בהשוואה ל- 9,244 אלפי ש' בשנת 2010 (כ- 18% יותר).

הוצאות הפעילויות היוותה כ- 92 % מסך הוצאות בעוד הוצאות הנהלה והכלויות היו כ- 8% מסכום הוצאות הכלול. ישנה עלייה משמעותית בסעיף שכר עבודה ונלוות גידול ב- 22% לעומת 2010.

גידול משמעותי גם (כ- 52.6%) בפעילויות העיקרית שהינה "מודעות, אירועים, פרסום והפקה" מ- 954 אלפי ש' ב 2010 ל- 1,456 אלפי ש' ב- 2011.

אחוז הוצאות הנהלה והכלויות ביחס למחזור הכנסות הינו נמוך יחסית ועומד על 7.9% ותואם לאחיזים הנדרשים על ידי החשב הכללי המפקח על גופים המקבלים תמייה מתקציב המדינה. הארגון עומד במדרגת הכנסה של 10 עד 25 מיליון ש' בה נדרשת האבלת של תקורת הוצאות הנהלה וככלויות של 18% מחזור הכנסות.

הכנסות מימון, נטו:

ישנו קיון בהיקף הכנסות המימון. בכלל, השקעותיה של האגודה שמרו על ערךן לעומת אשתקד; כמפורט מכך, כמעט כל הכנסה מימון הייתה נבעה רק מהפרשי השער על ההשקעות בידי נאמן.

לסייעם, לאחר עיון בדוח הכספי ליום 11/12/31 והדו"ח המילולי לשנת 2011 שהוגשו ע"י הוועד, ולאחר שתקבלו כל ההסברים, התיקונים וההבהרות שנדרכו, אני ממליצה לאסיפה הכללית של העמותה לאשר את הדוחות שבנדון.



ברוך,
רعنן גבריאל, מזכיר

תל-אביב, 22 במאי 2012