

דוח הגוף המבקר לשנת הדוח 2012
לאסיפה הכללית של
האגודה לזכויות האזרח בישראל (עמותה רשומה)
מספר עמותה: 58-001-156-7

מבוא:

על פי חוק העמותות, האסיפה הכללית חייבת לבחור ועדת ביקורת או רואה חשבון או גוף אחר שאושר לעניין זה על-ידי רשם העמותות (גוף מבקר). על הגוף המבקר מוטל לבדוק את ענייניה הכספיים והמשקיים של העמותה, ואת פנקסי החשבונות שלה. כן עליו להביא לאסיפה הכללית את המלצותיו לעניין אישור הדין וחשבון הכספי והחל משנת 2007 גם המלצתו 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 מהבחינות כדלקמן:
 - א. פעילות בהתאם לחוק בכלל, ובהתאם לחוק העמותות בפרט.
 - ב. ניהול תקין של העמותה, חיסכון, יעילות, אפקטיביות וטוהר המידות.
 - ג. פעילות לשם קידום מטרות העמותה.
 2. להגיש דוח ביקורת לפחות פעם בשנה (רצוי כל רבעון). דוח הביקורת יובא לדיון 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. נתונים כלליים על העמותה ותחומי פעילותה, וכיצד היא פועלת לקידום מטרותיה:

- העמותה הוקמה בשנת 1972 כגוף לא מפלגתי.
מטרת העמותה העיקרית כפי שנקבעה בתקנון (תקנון המעודכן ליום 31/7/08) הינה:
"לפעול למען ההגנה על זכויות האדם בישראל, בשטחים הנתונים בפועל לשליטתה, ובכל מקום שבו הפגיעה בזכויות נעשית 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.
- הכנת, פרסום והפצת חומר כתוב בנושא זכויות האדם והאזרח.
- פיתוח וייזום תכניות חקיקה לשם שמירה על זכויות האדם והאזרח בישראל ולהגנתן.
- טיפוח קשרי בירור ושיתוף פעולה עם גורמי חוץ מקבילים.
- עידוד ותגבור ההתנדבות בנושאי זכויות האזרח ובפעילויות האגודה.

פעולות אלו בוצעו בשנת הדוח במסגרת המחלקות השונות של העמותה ומפורטות בדוחות הפעילות של העמותה.

תוכניות העבודה בשנת הדוח התרכזו בעיקר בתחומי החינוך, זכויות האדם בשטחים, זכויות אזרחיות ופוליטיות, זכויות חברתיות וכלכליות, זכויות המיעוט הערבי, זכויות אדם בירושלים המזרחית ופעילות ציבורית כללית.

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

ב. תיאור המצב הקיים, ניתוח והצגת מסקנות בנושאים כדלקמן:

1. ביצוע לאור תכנית העבודה ותקציב שנקבעו מראש:

העמותה מתנהלת לפי תקציב ותוכניות עבודה המוצגים להנהלה ומאושרים על ידה. שינויים בתקציב הראשוני בהתאם להתפתחות בגיוס המשאבים נידונים בועדת ארגון וכספים וזו מעבירה להנהלה את המלצותיה לאישור שינויים אלו. ועדת ארגון וכספים התכנסה 5 פעמים במהלך שנת הכספים 2012.

2. עמידה בדרישות החוק והתקנון, לרבות כינוס מוסדות העמותה במועד וכו':

2.1. ביצעתי בדיקה של תיקי הפרוטוקולים בעמותה כדי לבחון את ניהול עדכני ורציף של תיעוד הישיבות השונות המתקיימות בעמותה ויישום ההחלטות שנתקבלו בהתאם לאותם פרוטוקולים.

- הוצגו בפניי 5 פרוטוקולים בלבד של ישיבות הועד המנהל בשנת 2012 שזה מס' מועט יחסית להתכנסות של הועד המנהל יחסית לשנים קודמות אך עדיין תואם את התקנון לפיו יש לקיים ישיבה כזו בממוצע של אחת לחודשיים שכן הישיבה "השישית" התקיימה ב- 3/1/13.
- הוצגו בפניי פרוטוקולים של ישיבות ועדת ארגון וכספים כנדרש.
- בפרוטוקולים נרשם פירוט בדבר סדר היום בהתאם לדרישה בדוח הביקורת אשתקד.
- הפרוטוקולים של ישיבות ההנהלה מתאריך דוח הביקורת הקודם אושרו בישיבות ההנהלה העוקבות למעט פרוטוקול ישיבה אחת מתאריך 22/11/12.
- בהתאם להמלצה בדוח הקודם, בפרוטוקולים ההחלטות צוינו בצורה ברורה כך שיהיה קל לעקוב אחרי ביצוען.
- הפרוטוקולים שנתקבלו לביקורת אינם חתומים וממוספרים.

המלצות:

- פרוטוקולים של ועדת ארגון וכספים עדין לא מאושרים כנדרש, בסיום הישיבה שהתקיימה יש לשלוח לעיון כל אחד מחברי הועדה את הפרוטוקול וקבלת הערותיו. את הפרוטוקול הסופי מוסרים לכל משתתף עם הגיעו לישיבה הבאה ואז יש לאשרו.
- יש לסדר את תיקי הפרוטוקולים לפי סדר כרונולוגי למספרם ולוודא כי כולם פרוטוקולים מקוריים וחתומים.
- פרוטוקולים של הועדות ושל ישיבות ההנהלה יש לשלוח באופן שוטף לגוף המבקר.

2.2 העמותה עומדת בכל דרישות חוק העמותות וחוקים אחרים אשר מקנים לה אישור ניהול תקין.

העמותה מנהלת מערך חשבונאי ומערכת אדמיניסטרטיבית יעילה ותקינה. נכסיה נשמרים בקפידה ועוברים ביקורת מידי תקופה.

2.3 תקנון העמותה קובע כי " הנהלת האגודה תהא מורכבת מחברי הנהלה נבחרים ששמספרם לא יפחת מ- 9 חברים ולא יעלה על 13 חברים ומחברים מצורפים...."

"...מספר החברים המצורפים לא יעלה על מחצית ממספר חברי ההנהלה הנבחרים."

כיום ישנם 14 חברי הנהלה מתוכם 11 חברים נבחרים ו- 3 חברים מצורפים.

שם חבר/ת ההנהלה	מספר זהות	תאריך מינוי אחרון
מזרחי נסים		6.9.09
גרוס אייל		28.7.11
מנאע עאדל		6.9.09
חזן שרה		28.7.11
סרגוסטי ענת		6.9.09
שמש כוכבי		28.7.11
גבעולי שאול	א	28.7.11
פרל בנימין		6.9.09
קמפ אדריאנה		6.9.09
מהדב מומו		28.7.11
שטופלר גילה	א	15.11.12 (צירוף)
דאוד אנואר		5.4.11 (צירוף); ראו עדכון בסעיף 14 בהמשך
אמיר טלי		28.7.11
רם כהן		10.12.10 (צירוף); כהונתו הסתיימה ב- (10.12.12)

3.4 בתקנון העמותה נקבע כי בסמכות ההנהלה למנות ועדות לטיפול בנושאים כפי שייקבעו על ידי ההנהלה.

בפועל ההנהלה מינתה ועדה לעניין ארגון וכספים.
מאחר ופעילות העמותה ענפה ומורכבת הומלץ בדוחות הקודמים להקים
ועדות ייעודיות נוספות היכולות ללוות פרויקטים ותחומי פעילויות
מסויימים כגורם מייעץ וזמין.

3.5 על העמותה להקפיד על שימוש בשמה המלא כפי שהוא מופיע בתעודת
הרישום, ללא כל השמטות או תוספות. שם העמותה צריך להופיע על כל
מסמך, שילוט או פרסום היוצא מטעם העמותה בהתאם לדרישה זו.
בסיום שם העמותה יש להוסיף "ע"ר" או "עמותה" או "עמותה רשומה".

3. התייחסות למצבה הכלכלי של העמותה ולדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

מאזן העמותה ליום 31 לדצמבר 2012

הרכוש השוטף: ישנו קיטון של כ- 717 אלפי שקלים ברכוש השוטף יחסית
לאשתקד וזה בעיקר בשל החלטת ההנהלה לנצל רוזבות של כ- 570 אלפי ₪ בשנת
2012. גודל הרכוש השוטף עדיין מעיד על איתנות.

יעודה בשל סיום יחסי עובד-מעביד ליום 31/12/2012 הסתכמה בכ- 8 אלפי ₪
(אשתקד התחייבות של כ- 57 אלפי ₪).
משמעות שינוי זה שזכויות העובדים מובטחים במלואם עם עודף קטן, שיפור
משמעותי לעומת שנים קודמות ובטחון לעובדי האגודה.

התחייבויות שוטפות של 1,172 אלפי ₪, גידול ב- 57 אלפי ₪ יחסית לאשתקד.
יתרה זו מורכבת בעיקר מ:
חובות פתוחים לספקים ונותני שירותים (כ- 54%), גידול של 106 אלפי ₪ לעומת
אשתקד.
ומהתחייבויות לעובדים ולמוסדות בגין שכר (כ- 44%) קיטון של 44 אלפי ₪ בעיקר
עקב גידול בהפרשה לימי חופשה לא מנוצלים אשתקד.

נכסים נטו שהם ההפרש בין הרכוש השוטף לבין ההתחייבויות השונות עמדו בסוף
השנה על סך 9,196 אלפי ₪ המורכבים מ:

1. **כספים שיועדו** (הקרן השמורה בארה"ב של \$1,200,000) השווים נכון
ליום 31/12/2012 4,480 אלפי ₪.

סכומים אלו יועדו על ידי מוסדות העמותה לשמש כ- "כרית בטחון"
לפעילות העמותה בעתיד.

**ביום 31/1/2013 הועברו הסכומים שהוחזקו בנאמנות לחשבון
העמותה.**

יחד עם זאת, לא חל שינוי במדיניות העמותה כלפי הקרן השמורה
והיא ממשיכה להיחשב כמקור לרווחים לניצול השוטף ובעיקר
כביטחון כספי.

2. **כספים לא מוגבלים לשימוש** בסך 2,888 אלפי ₪.

3. **כספים שהתקבלו מראש עבור שנת 2013** בסך 1,513 אלפי ₪.

4. **כספים שנוצלו לרכישת רכוש קבוע** בסך 315 אלפי ₪.

הכספים בסעיפים הלא מוגבלים בשימוש בסעיף 2 לעיל הם בעצם מהווים את סך
הכספים החופשיים לשימוש בידי האגודה.

הרזרבה המינימאלית על פי החלטות קודמות של העמותה הינה שווי של שלושה חודשי פעילות.
הרזרבות הפנויות לתחילת 2012 הסתכמו ב- 505 אלפי ₪.
על פי החלטת העמותה בשנת 2012 נוצלו רזרבות בסך כולל של כ- 570 אלפי ₪.

כעקרון, על עמותה לנצל את כל משאביה לצורך קידום המטרות שלה ועמותה הצוברת, באופן לא סביר, נכסים או הון לתקופה ממושכת בלי להשקיעם בקידום מטרות קונקרטיות, לא תהא זכאית לקבל אישור ניהול תקין מרשם העמותות. כלל 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 תשתמש העמותה בכספי התרומה.

דוח על הפעילויות -

בפועל ובהתאם לדוחות על הפעילויות:

הכנסות

מחזור הפעילויות בשנת 2012 הסתכם ב- 10,468 אלפי ₪ לעומת 10,614 אלפי ש"ח בשנת 2011.

הגרעון התפעולי לפני הכנסות מימון הסתכם ב 986 אלפי ₪.
הכנסות המימון, נטו הסתכמו ב- 416 אלפי ₪ ועל כן התוצאה הסופית הינה גרעון לסוף שנה בסך כ- 570 אלפי ₪.

עלות הפעילויות

ההוצאות בשנת 2012 הסתכמו ב- 11,454 אלפי ₪ בהשוואה ל- 10,863 אלפי ש"ח בשנת 2011 (כ- 5% יותר).

עלות הפעילויות היוותה כ- 92% מסך ההוצאות בעוד הוצאות ההנהלה והכלליות היוו כ- 8% מסכום ההוצאות הכולל שזה שמירה על אותה מגמה כמו בשנת 2011. ישנה עלייה משמעותית בסעיף שכר עבודה ונלוות גידול ב- 16% לעומת 2011.

אחוז הוצאות ההנהלה והכלליות ביחס למחזור הכנסות הינו נמוך יחסית ועומד על 9% (7.9% אשתקד) ותואם לאחוזים הנדרשים על ידי החשב הכללי המפקח על גופים המקבלים תמיכה מתקציב המדינה.
הארגון עומד במדרגת הכנסה של 10 עד 25 מיליוני ₪ בה נדרשת הגבלה של תקרת הוצאות הנהלה וכלליות של 18% ממחזור הכנסות.

הכנסות מימון, נטו:

ישנו גידול בהיקף הכנסות המימון וזאת בעיקר בשל רווחים מניירות ערך.

לסיכום, לאחר עיון בדוח הכספי ליום 31/12/12 והדוח המילולי לשנת 2012 שהוגשו ע"י הוועד, ולאחר שנתקבלו כל ההסברים, התיקונים וההבהרות שנדרשו, אני ממליצה לאסיפה הכללית של העמותה לאשר את הדוחות שבנדון.

**בברכה,
רנין גאבר, רו"ח**

תל-אביב, 12 במאי 2013