רנין גאבר
רואת חשבון
Raneen Gaber
Certified Public Accountant (Isr.)
קניון ישראל תלפיות, רח' יד חרוצים 18, ת.ד. 53330 ירושלים 9153301
Israel mall Talpiyot, Yad Haruzim 18, P.O. Box: 53330, Jerusalem, 9153301
טל': 02-6480535 ■ פקס: 02-6782606 :Fax
Fax 2 mail: 1532-6453786 ■ פקס למייל: raneen@ng-cpa.com
ביקורת דוחות כספיים ■ הנהלת חשבונות ■ מיסים

דוח הגוף המבקר לשנת הדוח 2013
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 ב:

1. פעילות רב-מקצועית משולבת לשם מימוש כל זכויות האדם לכל בני האדם, בדגש על חיזוק ערכי זכויות האדם והדמוקרטיה המהותית, צדק חברתי, שוויון מלא לכל אזרחי המדינה בדגש על מאבק באפליית אזרחי המדינה הערבים, זכויות האדם בשטחים הכבושים וחינוך לזכויות אדם.
2. פעילות ציבורית למען זכויות האדם
3. הבאת מקרים עקרוניים של הפרת זכויות בפני הערכאות השיפוטיות השונות, בעיקר בפני בית המשפט העליון, לשם ביסוס נורמות של כיבוד זכויות האדם בקרב הגופים השלטוניים בישראל
4. מעורבות בתהליכי חקיקה לשם קידום הצעות חוק שתכליתן להגן על זכויות האדם והאזרח, ולשם מאבק ביוזמות חקיקה הפוגעות בזכויות אלו; פעילות בקרב קובעי מדיניות כדי להביא לשינויים חיוביים במדיניות.
5. הפעלת "הקו החם לזכויות האדם" - מענה לאנשים שזכויותיהם הופרו.
6. פעילות חינוכית להנחלת ערכי זכויות האדם לכל שדרות החברה הישראלית, באמצעות השתלמויות, סדנאות, ימי עיון, פרסומים עיוניים וחינוכיים ועוד.

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

ב. <u>תיאור המצב הקיים, ניתוח והצגת מסקנות בנושאים כדלקמן:</u>

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 6 פעמים במהלך שנת הכספים 2013.

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 7 פרוטוקולים בלבד של ישיבות הועד המנהל בשנת 2013 בנוסף לשני דיונים מקוונים** דבר התואם את התקנון לפיו יש לקיים ישיבה כזו בממוצע של אחת לחודשיים.
- **הוצגו בפניי פרוטוקולים של ישיבות ועדת ארגון וכספים כנדרש.**
- רק באחד מתוך שבעת הפרוטוקולים של הועד המנהל נרשם פירוט בדבר סדר היום בהתאם לדרישה בדוחות הביקורת הקודמים – יש להקפיד על דרישה זו.
- הפרוטוקולים של ישיבות ההנהלה ב- 2013 **<u>לא</u>** אושרו בישיבות ההנהלה העוקבות - כנדרש בדוחות הביקורת הקודמים.
- בהתאם להמלצה בדוח הקודם, בפרוטוקולים ההחלטות צויינו בצורה ברורה כך שיהיה קל לעקוב אחרי ביצוען.
- הפרוטוקולים שנתקבלו לביקורת אינם חתומים.

<u>המלצות:</u>
- **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.
- יש לוודא הימצאותם של עותקי פרוטוקולים חתומים ומאושרים במשרדי האגודה.
- להקפיד על אישור פרוטוקולי ההנהלה בישיבה העוקבת.

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 13 חברי הנהלה כולם חברים נבחרים שהם במספר המקסימלי האפשרי בהתאם לתקנון.

שם חבר/ת ההנהלה	מספר זהות	תאריך מינוי אחרון
מזרחי נסים		2.9.13
גרוס אייל		28.7.11
שלבי מנאל		2.9.13
חזן שרה		28.7.11
אלוש-לברון מירב		2.9.13
שמש כוכבי		28.7.11
גבעולי שאול		28.7.11
עבד אלפתח נאסר		2.9.13

קמפ אדריאנה		2.9.13
מהדב מומו		28.7.11
שטופלר גילה		2.9.13
אביטן זוהר		2.9.13
אמיר טלי		28.7.11

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 פרוייקטים ותחומי פעילויות מסויימים כגורם מייעץ וזמין.

3. התייחסות למצבה הכלכלי של העמותה ולדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

<u>מאזן העמותה ליום 31 לדצמבר 2013</u>

<u>הרכוש השוטף:</u> ישנו קיטון של כ- 1.205 מליון ₪ ברכוש השוטף יחסית לאשתקד גודל הרכוש השוטף עדיין מעיד על איתנות אך ישנה בשנים האחרונות מגמה של קיטון ברכוש השוטף.

<u>יעודה בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</u> ליום 31/12/2013 הסתכמה בכ- 58 אלפי ₪ (אשתקד של כ- 8 אלפי ₪).
משמעות נתון זה שזכויות העובדים מובטחים במלואם ומעבר לכך, שיפור משמעותי לעומת שנים קודמות ובטחון לעובדי האגודה.

<u>התחייבויות שוטפות</u> של 854 אלפי ₪, קיטון ב- 318 אלפי ₪ יחסית לאשתקד. יתרה זו מורכבת בעיקר מ:
חובות פתוחים לספקים ונותני שירותים (כ- 40%).
ומהתחייבויות לעובדים ולמוסדות בגין שכר (כ- 57%).

<u>נכסים נטו</u> שהם ההפרש בין הרכוש השוטף לבין ההתחייבויות השונות עמדו בסוף השנה על סך 8,408 אלפי ₪ המורכבים מ:

1. **כספים שיועדו** שווים נכון ליום 31/12/2013 4,431 אלפי ₪.
סכומים אלו יועדו על ידי מוסדות העמותה לשמש כ- "כרית בטחון" לפעילות העמותה בעתיד.
ביום 31/1/2013 הועברו הסכומים שהוחזקו בנאמנות בארה"ב 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 2,672 אלפי ₪.
3. **כספים שהתקבלו מראש עבור שנת 2013** בסך 857 אלפי ₪.
4. **כספים שנוצלו לרכישת רכוש קבוע** בסך 449 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.

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.

<u>דוח על הפעילויות -</u>
בפועל ובהתאם לדוחות על הפעילויות :
<u>הכנסות</u>
<u>מחזור הפעילויות בשנת 2013</u> הסתכם ב- 10,423 אלפי ₪ לעומת 10,468 אלפי ש"ח בשנת 2012.
הגרעון התפעולי לפני הכנסות מימון הסתכם ב 249 אלפי ₪.
הכנסות המימון,נטו הסתכמו בכ- 119 אלפי ₪ ועל כן התוצאה הסופית הינה גרעון לסוף שנה בסך כ- 130 אלפי ₪.

<u>עלות הפעילויות</u>
<u>ההוצאות בשנת 2013</u> הסתכמו ב- 10,672 אלפי ₪ בהשוואה ל- 11,454 אלפי ש"ח בשנת 2012.
עלות הפעילויות היוותה כ- 92 % מסך ההוצאות בעוד הוצאות ההנהלה והכלליות היוו כ- 8% מסכום ההוצאות הכולל שזה שמירה על אותה מגמה כמו בשנת 2012.

<u>אחוז הוצאות ההנהלה והכלליות ביחס למחזור ההכנסות</u> הינו נמוך יחסית ועומד על 8.2% (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 ההכנסות.

<u>הכנסות מימון, נטו:</u>
ישנו קיטון בהיקף הכנסות המימון יחסית לאשתקד וזאת בעיקר בשל העברת הקרן השמורה.

.

לסיכום, לאחר עיון בדוח הכספי ליום 31/12/13 והדוח המילולי לשנת 2013 שהוגשו ע"י הועד, ולאחר שנתקבלו כל ההסברים, התיקונים וההבהרות שנדרשו, אני ממליצה לאסיפה הכללית של העמותה לאשר את הדוחות שבנדון.

בברכה,
רנין גאבר, רו"ח

ירושלים, 30 באפריל 2014