

הנדון: דוח גוף מבקר במקום וועדת ביקורת של העמותה לשנת 2016

בתוקף המינוי שקבלתי מכם לשמש כגוף מבקר במקום וועדת ביקורת בהתאם לסעיף 19 (ב) לחוק העמותות, הנני מתכבד להגיש בזה את הדוח שלי עם המלצותיי לאישור הדוח הכספי על ידכם באסיפה הכללית של העמותה.

להלן הדוח שלי:

1. האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר) פועלת להגנה על זכויות אדם ולקידום, בכל מקום שבו הפגיעה בזכויות נעשית על ידי רשויות ישראליות או מטעמן. העמותה מובילה פעילות משפטית, חינוכית וציבורית, עתירות לבתי משפט, קו חם לפניות הציבור, סדנאות חינוכיות, קידום חקיקה ומדיניות, קמפיינים תקשורתיים ואינטרנטיים ועוד.

פעולות אלו בוצעו בשנת הדוח במסגרת המחלקות השונות של העמותה.

2. תוכניות העבודה בשנת 2016 התמקדו בעיקר בתחומים הבאים:

- פעילות רב מקצועית משולבת לשם מימוש זכויות האדם, בדגש על חיזוק הדמוקרטיה המהותית, צדק חברתי וקידום חינוך המשקף ערכים אלו; פעילות לשם קידום שוויון מלא לכל אזרחי המדינה בדגש על מאבק באפליית אזרחים מהמגזר הערבי; הגנה על חופש הביטוי ועל זכויות חברתיות שונות; פעילות במאבק למימוש זכויות האדם בשטחים הכבושים.

- פעילות ציבורית למען זכויות אדם: כמו קמפיינים, פרסום דוחות וניירות עמדה וכד'.

- הבאת מקרים עקרוניים של הפרת זכויות בפני הערכאות השיפוטיות השונות, לשם ביסוס נורמות של כיבוד זכויות האדם בקרב הגופים השלטוניים בישראל.
 - מעורבות בתהליכי חקיקה לשם קידום הצעות חוק שתכליתן להגן על זכויות האדם והאזרח.
 - הפעלת "הקו החם לזכויות האדם" – מענה לאנשים שזכויותיהם הופרו.
 - 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.

3. עבודת הביקורת כללה את בדיקתם של הנושאים הבאים:

- א. סקירת הדוח הכספי שבוקר על ידי רואי החשבון זיו האפט.
- ב. קריאת פרוטוקולים מישיבות וועד המנהל.
- ג. בדיקת תקציב מול ביצוע לשנת 2016.
- ד. בדיקת תקציב 2017.
- ה. קריאת הדוח המילולי שנכתב ע"י הנהלת העמותה.
- ו. בדיקת רמות השכר של עובדי העמותה ומנהלי העמותה.
- ז. בדיקת נהלים לגביי מורשי חתימה.
- ח. טיפול בהערות ביקורת רשם העמותות, (3 המלצות אחרונות).
- ט. אופן יישום החלטות הוועד המנהל.
- י. נבדק הקשר בין פעילויות העמותה לבין מטרות העמותה.
- יא. נבדק הקשר בין פעילויות העמותה להחלטות הוועד המנהל.

4. להלן הנקודות העיקריות שעולות מן הדוחות הכספיים:

- א. **רכוש שוטף** – ישנה ירידה ברכוש השוטף של כ- 836 אלפי ₪ יחסית לאשתקד, למרות זאת גודל הרכוש השוטף מעיד על איתנות פיננסית.
- ב. **רכוש קבוע** – השנה נרכש רכוש קבוע בסך של כ- 40,000 ₪, סכום סביר ביחס לרכישות בשנים קודמות.
- הערה:** בטופס רכוש קבוע של העמותה יש נכסים מלפני 20-25 שנה, לדעתי צריך לעבור על הרשימה ולבצע ניקיון טופס הפחת.
- ג. **התחייבויות שוטפות** – ישנה ירידה של כ- 108 אלפי ₪ יחסית לאשתקד, היתרה מורכת מחובות פתוחים לספקים ונותני שירותים והתחייבות לעובדים ומוסדות בגינם.
- ד. **התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד** – לסוף שנה היתרה הסתכמה לסך של 59,905 ₪, בדוח לשנת 2014 הסתכמה בסך כ- 42,000 ₪ יעודה נטו, משמעות נתון זה שזכויות העובדים לא מובטחים במלואם. ישנו גידול בהתחייבות בסך של כ- 100,000 ₪ בשנתיים, יש לבדוק מה הסיבות לכך.
- ה. **הכנסות** – מחזור ההכנסות קטן של 6%, המחזור הסתכם לסך כ- 8,547 אלפי ₪. גרעון לשנה הסתכם בסך 561 אלפי ₪.
- ו. **עלויות הפעילויות** – ירידה של 4% יחסית לאשתקד, הירידה נובעת מהקטנת הוצאות שכר העבודה והנלוות.
- ז. **הוצאות הנהלה וכלליות** – עליה בסך של כ- 135 אלפי ₪ יחסית לאשתקד. אחוז הנהלה וכלליות ביחס למחזור הינו 13%, העמותה עומדת במדרגת מחזור של עד 10 מליון ₪ בה נדרשת הגבלה של תקרת הוצאות הנהלה וכלליות של 22% ממחזור ההכנסות.
- ח. **גרעון בשנת 2016** – העמותה סיימה את השנה בגרעון של כ- 562 אלפי ₪, יתרת הרזרבה של העמותה מכסה גרעון זה.
- ט. **תקציב לשנת 2016** – בהשוואת תקציב מול ביצוע לשנת 2016 ניכר כי העמותה הייתה זהירה בהוצאות והוציאה פחות מהמתוכנן, זאת בעקבות אי עמידה ביעד גיוס הכספים.

י. **תקציב לשנת 2017** – לפי תקציב 2017 שאושר, ישנה עליה בהכנסות וההוצאות ביחס לפעילות בפועל בשנת 2016. יש לעקוב בזהירות אחר התקציב מידי חודש ע"מ לא להיקלע לגרעון אשר יקטין יותר את יתרת הרזרבה.

יא. **הוצאות שכר בעמותה** – הוצאות השכר סבירות ביחס לתפקידים והיקפי המשרה.

יב. **מטרות העמותה** – העמותה פועלת בהתאם למטרותיה ובהתאם להחלטות ההנהלה.

יג. **פעילות העמותה** – ניכר כי העמותה פעילה הן בפן המשפטי והן בפן הציבורי. כמו כן העמותה מעבירה השתלמויות לצוות ולגורמים שונים.

יד. **אתר אינטרנט** – אתר האינטרנט התעדכן לאחרונה וניכר כי האתר מתוחזק. כמו כן דף הפייסבוק של העמותה פעיל ומפורסמים בו דעות ומאמרים.

5. **המלצותיי לדוח:**

לעקוב היטב אחר התקציב ולנסות לסיים את השנה הנוכחית בעודף. העמותה צריכה לשמור על יתרות העודפים כדי לשמור על יציבות פיננסית. גרעון מצטבר במשך כמה שנים ישפיע לרעה גם על תזרים המזומנים וגם על כל ההתנהלות הכספית של העמותה.

לאחר בדיקת הפרטים הנזכרים לעיל הנני ממליץ לחברי האסיפה הכללית לאשר את הדוח המילולי ואת הדוחות הכספיים לשנת 2016.

בכבוד רב,
אדיב מח'ול,
רואה חשבון