

הנדון: דוח גוף מבקר של העמותה לשנת 2017

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

**להלן הדוח שלי:**

1. האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר) פועלת להגנה על זכויות אדם ולקידומן, 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 2017 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 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 2017.
- ד. בדיקת תקציב 2018.
- ה. קריאת הדוח המילולי שנכתב ע"י הנהלת העמותה.
- ו. בדיקת רמות השכר של עובדי העמותה ומנהלי העמותה.
- ז. בדיקת נהלים לגבי מורשי חתימה.
- ח. אופן יישום החלטות הוועד המנהל.
- ט. נבדק הקשר בין פעילויות העמותה לבין מטרות העמותה.
- י. 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-1,231 אלפי ₪ יחסית לאשתקד, למרות זאת גודל הרכוש השוטף מעיד על איתנות פיננסית.
- ב. **רכוש קבוע** – השנה נרכש רכוש קבוע בסך של כ-70 אלפי ₪, סכום סביר ביחס לרכישות בשנים קודמות, בנוסף התקבלה תרומה של דירה בשכונת רחביה בירושלים שנרשמה בספרים לפי הערכת שמאי בסך 2,850 אלפי ₪. כמו כן ברצוני לציין כי השנה נערך ארגון מחדש בטופס רכוש קבוע, נגרעו פריטי רכוש קבוע ישנים שהופחתו במלואם או שאינם קיימים עוד בעמותה.
- ג. **התחייבויות שוטפות** – ישנה ירידה של כ-17 אלפי ₪ יחסית לאשתקד, היתרה מורכבת מחובות פתוחים לספקים ונותני שירותים והתחייבות למוסדות עובדים והוצאות לשלם (כל מני הוצאות ששייכות לשנת 2017 ושולמו בשנת 2018).
- ד. **התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד** – לסוף שנה אין לעמותה חבות לתשלום פיצויי פיטורים לעובדים, השנה העמותה השלימה את החוסרים שהיו בשנה קודמת ושילמה לקופות את ההפרש.
- ה. **הכנסות** – מחזור ההכנסות קטן של 10%, המחזור הסתכם לסך כ-7,706 אלפי ₪. גרעון לשנה הסתכם בסך 947 אלפי ₪.
- ו. **עלויות הפעילויות** – ירידה של 6% יחסית לאשתקד, הירידה נובעת בעיקר מהקטנת הוצאות שכר העבודה והנלוות.
- ז. **הוצאות הנהלה וכלליות** – עליה בסך של כ-21 אלפי ₪ יחסית לאשתקד. אחוז הנהלה וכלליות ביחס למחזור הינו 15%, העמותה עומדת במדרגת מחזור של עד 10 מליון ₪ בה נדרשת הגבלה של תקרת הוצאות הנהלה וכלליות של 22% ממחזור ההכנסות.
- ח. **גרעון בשנת 2017** – העמותה סיימה את השנה בגרעון של כ-947 אלפי ₪, יתרת הרזרבה של העמותה מכסה גרעון זה.
- ט. **תקציב לשנת 2017** – בהשוואת תקציב מול ביצוע לשנת 2017 ניכר כי העמותה הייתה זהירה בהוצאות והוציאה פחות מהמתוכנן – כ-93% ניצול.

י. **תקציב לשנת 2018** – לפי תקציב 2018 שאושר, ישנה עליה בהכנסות וההוצאות ביחס לשנת 2017. 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 בפן המשפטי, הציבורי ועבודה חינוכית. כמו כן העמותה מעבירה השתלמויות למורים, סטודנטים להוראה ותלמידים.

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 2017.**

---

בכבוד רב,  
אדיב מח'ול,  
רואה חשבון