

עמותת מועדון הספורט סיטי בת ים 2000 -

ביקורת מעקב

1. כללי

- 1.1.** מבקר העירייה ערך ביקורת בעמותת הכדורגל מועדון הספורט סיטי בת ים 2000, באוגוסט 2006, ביקורת שבה נמצאו ליקויים חמורים באופן התנהלותה הכספית של העמותה.
- 1.2.** בחודשים אפריל - מאי 09, לאחר דחיות חוזרות ונשנות התקיימה ביקורת מעקב בעמותה, וזאת לאחר החלפת מנכ"ל העמותה ובקשתו לאפשר לו שנה להתארגן ולהסדיר את פעולותיה.
- 1.3.** בביקורת המעקב נמצא כי התנהלותה של העמותה אינה תקינה, ולמעשה מרבית הליקויים החמורים שהיו קיימים בביקורת שנערכה בשנת 2006 חזרו על עצמם. בביקורת המעקב נמצאו ליקויים נוספים חמורים שנוספו מדוח הביקורת הקודם לו - ראה דוח הביקורת המצורף למסמך זה - נספח א'.
- 1.4.** ראוי לציין ולהדגיש כי 2 דוחות הביקורת, גם זה של שנת 2006 וגם ביקורת המעקב, לא זכו לכול התייחסות או למענה מסודר של הנהלת העמותה בהקשר לליקויים החמורים המוצגים בדוח ולמענה להסדרתם. ראשי העמותה זלזלו בהתייחסותם לדוח הביקורת מתוך תחושה וביטחון עצמי כי העירייה לא תנקוט בשום צעד ובשום תגובה באשר לממצאים החמורים שנתגלו בביקורת המבקר.
- 1.5.** דוחות הביקורת נשלחו כמקובל לראש העירייה ולמנכ"ל העירייה.
- 2. דיון במועצת העירייה בנושא דוח הביקורת על עמותת הספורט סיטי בת ים 2000**
- 2.1.** ב-7/6/09, התקיימה ישיבת מועצת העירייה שלא מן המניין 7/17, שהתכנסה לדון בסיכום דיוני הוועדה לענייני ביקורת בדוח מבקר העירייה לשנת 2006. בין שאר נושאי הדוח דנה הוועדה בדוח הביקורת שעסק בעמותת הכדורגל מועדון הספורט סיטי בת ים 2000.
- 2.2.** בהחלטת המועצה שהתקבלה בתום הדיון התקבלה החלטה על ידי המועצה, שאותה הביא ראש העירייה, כדלקמן:
- העירייה אכן ביטלה את ההסכם שבעיניי הוא לא חוקי ושהמבקר עלה על זה, והעירייה תפעל להשבת הכספים שיתקבלו בצורה חוקית או לא חוקית מתוקף ההסכם הזה, אם בצורה של קיצוץ בתמיכות ואם באופן ישיר, ודבר זה יהיה באחריותו של סגן ראש העירייה, מר א.ד. ובאחריותו של מבקר העירייה.

עמותת מועדון הספורט סיטי בת ים 2000

2.3. בעקבות הישיבה, העביר המבקר ב- 22 ביולי 09 מסמך מסודר אל ראש העירייה, מנכ"ל העירייה וחברי הוועדה המקצועית לתמיכות העירייה, למשנה למנכ"ל ולסגן ראש העירייה, ובו פירוט של הנתונים הכספיים שהוצגו בדוחות הביקורת לגבי השכרת האיצטדיון העירוני, שנעשתה על ידי עמותת הכדורגל מועדון הספורט סיטי בת ים 2000 לגורמי חוץ.

על פי נתונים אלו, העמותה הכניסה לקופתה מהשכרת האיצטדיון סך הכול 276,450 ₪, על פי הפירוט הבא:

כאשר לשנת 2006 היו הכנסותיה מההשכרה - 184,050 ₪,	
לשנת 2007 - 82,400 ₪,	
לשנת 2008 - 10,000 ₪.	

2.4. נתוני ההכנסות הכספיות בגין השכרת האיצטדיון לגורמי חוץ הועברו למנהל האדמיניסטרטיבי של העמותה בכדי שיבדקם או במידה שיבקש לערער על דיוקם. לא נתקבלה כול התייחסות העמותה לנתוני המבקר.

3. תמיכות העירייה לעמותות הספורט לשנת 2009

3.1. במסגרת דיוני הוועדה המקצועית לתמיכות העיריה שהתקיימו ב- 2 ישיבות בחודש אוקטובר 09 (פרוטוקולים של הוועדה המקצועית לתמיכות מס' 9 ו-10), נדונה גם בקשת התמיכה של עמותת הכדורגל - עמותת מועדון הספורט בת ים כדורגל 2003.

3.2. כלקח מביקורות המבקר בעמותה והצורך לשנות את דפוסי התנהלותה הכספית הבלתי תקינים אוחדה עמותת הכדורגל מ.ס. סיטי בת ים 2000, שכללה את קבוצת הבוגרים עם מועדון ספורט בת ים כדורגל 2003, שכללה רק קבוצת נוער, ואת שרביט הניהול האדמיניסטרטיבי השוטף קיבל על עצמו מנהל קבוצת הנוער (בעמותת הנוער קיים המבקר ביקורת בעבר ותוצאות הביקורות הצביעו על רמת ניהול תקינה של העמותה), ראשי העמותה של קבוצת הכדורגל הבוגרת המכהנים גם בתפקידי מפתח בעמותה החדשה אינם בעלי זכויות חתימה בחשבונות ובכספי העמותה החדשה.

3.3. לקראת דיוני הוועדה המקצועית לתמיכות העירייה העביר המבקר ליו"ר וחברי הוועדה מסמך מסודר ובו הוא מאזכר את החלטת המועצה הנוגעת לעמותה זו בדבר השבת הכספים בגין השימוש הבלתי חוקי שעשתה העמותה באיצטדיון הכדורגל, ואת דוח ביקורת המעקב שנערך בעמותה, דוח שהצביע על הליקויים הרבים שנמצאו באופן התנהלותה.

המבקר ביקש את חברי הוועדה המקצועית לתמיכות העירייה להתייחס לממצאים והחלטות אלו בטרם תקבל את החלטתה בנושא התמיכות לעמותה זו.

3.4. מתן תמיכה לעמותה ניתנה במספר סייגים והתניות שבאו ליישם את החלטת מועצת העירייה מ- 7/6/09 ואת לקחי המבקר מהביקורות שערך בעמותה, ובעיקר את אופן התנהלותה הכספית הלקוייה, כדלקמן:

"התמיכה לעמותת הכדורגל מ.ס. כדורגל 2003 תועבר בתנאים הבאים:

עמותת מועדון הספורט סיטי בת ים 2000

- (1) לאחר ביקורת נוספת של מבקר העירייה בעמותה בחודש פברואר 2010, ולאחר שיימצא כי הסדירה את דפוסי ניהולה ואופן התנהלותה הכספית, ואת הליקויים שהתגלו בביקורות שנערכו בה על ידי מבקר העירייה.
- (2) העמותה תידרש להחזיר את חובותיה בגין השימוש באיצטדיון הכדורגל בשנים 2008 ו-2009.
- (3) העמותה תידרש בהתאם להחלטת המועצה מתאריך 7.6.09 (ראה פרוטוקול מס' 17/7), ובעקבות דוח מבקר העירייה להשיב את כול ההכנסות שהיו לה ונכנסו לקופתה בגין השכרת איצטדיון הכדורגל לגופים חיצוניים.
- (4) העמותה תחזיר את חובותיה לעירייה ב-3 חלקים שווים, 1/3 בכול שנה, החל משנת 2009 ואילך.
- (5) באם תעניק העירייה תמיכה כספית לספורט בשנים אלו, יקוזזו כספי החוב מכספי התמיכה לעמותה זו."

3.5. החלטות הוועדה המקצועית לתמיכות העירייה אושרו במועצת העירייה ביום ב', ה-29 באוקטובר 09, ובכלל זה ההתניות שנקבעו בוועדה בנושא עמותת הספורט בנושא קבלת כספי התמיכות, ולפיכך העברת התמיכה הכספית לעמותה עוכבה.

3.6. עוד בטרם "יבשה הדיו" על החלטה זו, ולאחר שהתברר למנהלי וראשי עמותת הכדורגל מועדון הספורט סיטי בת ים 2000 כי תמיכתם הכספית השנה תפחת באופן משמעותי ביותר לכדי 1/3 בלבד בגלל הצורך להחזיר 1/3 מכספי הכנסותיה בגין השכרת איצטדיון הכדורגל וכן עבור דמי השימוש במגרשי הספורט השייכים לעירייה או לחברת חוף בת-ים והן בגלל החלטת בג"צ (בגין עתירת הפועל מופת בת ים שהתירה להקצות ולחלק רק 90% מכספי התמיכה), פנו ראשי העמותה למקבלי ההחלטות בעירייה לשנות את רוע הגזרה, ובעקבותיה הובאה החלטה חדשה לאישור מועצת העירייה.

3.7. בהחלטה חדשה שהובאה למועצת העירייה, בהתכנסותה ב-27/12/09, אישרה המועצה כי העמותה תידרש להחזיר את כספי הכנסותיה בגין השכרת האיצטדיון רק החל משנת 2010 (לדברי היועץ המשפטי המועצה קיבלה את ההחלטה והיא זו שרשאית לשנותה). בנוסף לכך נתבקש המבקר לבדוק אפשרות להקדים את הביקורת לגבי אופן התנהלותה של העמותה ולקיימה כבר בחודש ינואר 2010 במקום בחודש פברואר 2010, וזאת לאור המצוקה הכספית שבו נמצאה העמותה.

4. בדיקת אופן התנהלותה של עמותת מועדון ספורט בת ים כדורגל 2003

4.1. מבקר העירייה פנה בינואר 2010 למנהל האדמיניסטרטיבי של עמותת הספורט מועדון הספורט סיטי בת ים 2003 להיערך לביקורת חוזרת שתיערך בעמותה לבדיקת דפוסי פעילותה, שרק בסיומה יחליט באם לאשר את הפשרת כספי התמיכה שהוקצו לעמותה.

עמותת מועדון הספורט סיטי בת ים 2000

4.2. מממצאי בדיקת הביקורת בעמותה המצורפים **בנספח ב'** עולים הממצאים הבאים:

4.2.1. אופן התנהלותה הכספית של העמותה ואופן העסקת שחקנים ובעלי תפקידים עלה על פסי ניהול תקינים ונראה כי העברת הניהול השוטף לידיו של המנהל האדמיניסטרטיבי החדש, מר י. א., הביא לתוצאות טובות ולהסדרת מרבית דפוסי פעילות ניהול העמותה.

4.2.2. יחד עם זאת מצביעה הביקורת על מספר נושאים/ליקויים שחובה על המנהל האדמיניסטרטיבי להסדירם בהמשך הפעילות:

(1) הפסקת השימוש בכספי מזומנים לתשלומי שכר או בעלי תפקידים בעמותה.

(2) הוצאת קבלות באופן מסודר כנגד כול קבלת כספים לחשבון העמותה.

(3) לעמותה גרעון כספי כבד בסך 1,681 אש"ח (על פי מאזן הבוחן נכון ל- 31/12/09), הנובע מחובות העבר של עמותת סיטי בת ים 2000 (העמותה החדשה שהוקמה לקחה על עצמה חובות אלו).
הביקורת חוששת שלגרעון זה תהיה השלכה משמעותית בעתיד לבוא על אופן התנהלותה של העמותה, אלא אם יימצא פתרון שיסדיר כיסוי חובות אלו.

4.3. הביקורת מקווה כי ליקויים אלו יוסדרו באופן מיידי והעמותה תמשיך להתנהל בהמשך פעילותה בדרך זו.

4.4. הביקורת תקיים בדיקה חוזרת בסוף עונת הכדורגל 2010, בחודשים יולי-אוגוסט, לבדיקה יסודית של התנהלות העמותה ככול היבטי פעילותה.

נספח א'

עמותת מועדון הספורט סיטי בת ים 2000 -

דוח הביקורת

1. כללי

1.1. ביקורת מבקר העירייה בעמותה נערכה באוגוסט 2006. בביקורת זו נמצאו ליקויים רבים ומהותיים שהצביעו על ניהול כושל של העמותה ובעיקר בתחום הכספי, כמפורט

בנספח א'1.

1.2. כמקובל בכול יחידה מבוקרת, אמורה היתה להיערך ביקורת מעקב בעמותה לקראת סוף שנת 2007, וזאת במטרה לבחון האם יושמו המלצות הביקורת לתיקון הליקויים.

1.3. הביקורת קיימה פגישה עם מנכ"ל העמותה הנוכחי שנכנס לתפקידו לקראת תחילת עונת המשחקים 2008/2007, נמסר למנכ"ל עותק מהדוח והביקורת הציגה למנכ"ל את עיקרי הליקויים שנמצאו ואת האופן שלדעתה יש להסדירם.

מנכ"ל העמותה ביקש מהביקורת לדחות את ביקורת המעקב בשנה על מנת לאפשר לו זמן להתארגן ולהסדיר את פעולות האגודה בתחומים השונים עליהם הצביעה הביקורת ואנו נעתרנו לבקשתו.

1.4. בחודשים אפריל-מאי 2009, לאחר דחיות חוזרות ונשנות, ולאחר המתנה ממושכת לקבלת מסמכים, נערכה ביקורת מעקב בעמותה. הביקורת נערכה על שנת 2008 בלבד. ממצאי הביקורת מבוססים על מסמכים שהתקבלו ממנכ"ל העמותה ומרו"ח העמותה ועל שלוש פגישות שהתקיימו אצל מנכ"ל העמותה.

1.5. באופן כללי, ממצאי הביקורת המרכזיים, המפורטים בהמשך עולה כי מה שהיה הוא שהווה ולמעשה, דבר לא השתנה לטובה בניהולה של העמותה. יתרה מכך, חלקם של הליקויים כפי שנמצאו בביקורת המעקב הינו חמור ובהיקף גדול יותר מדוח הביקורת הקודם.

1.6. בהשוואה לביקורות אחרות שהביקורת ערכה בשנתיים האחרונות בעמותות ספורט הנתמכות בתקציבן ע"י העירייה, זוהי הביקורת שממצאיה הם הגרועים ביותר. בעוד שבעמותות אחרות היתה היענות, שיתוף פעולה מלא, המצאת מסמכים ללא עיכוב והעיקר – התחלת טיפול בחלקם של הליקויים עוד במהלך הביקורת, הרי שבעמותה זו פני הדברים שונים, חלקם של המסמכים שביקשה הביקורת טרם הומצא לידיה עד מועד פרסום דוח זה, והתחושה הכללית היא של שיתוף פעולה לקוי וחוסר רצון (יכולת ?) להתמודד עם ליקויים המחייבים הסדרה מיידית.

- 1.7. להתרשמותה של הביקורת, אופן ניהולה הלקוי של העמותה כפי שנמצא בביקורת המעקב והעובדה שמנכ"ל העמותה הנוכחי עסוק מאוד בעסקיו הפרטיים ואין באפשרותו להקדיש את הזמן הנדרש לניהול העמותה באופן שוטף, מחייבים מנהל קבוצה שינהלה כנדרש.
- 1.8. טיוטת דוח הביקורת נמסרה באופן אישי למנכ"ל העמותה ב- 10/6/09. במכתב שנלווה לדוח התבקש מנכ"ל העמותה להתייחס בכתב לממצאי הביקורת, וזאת עד ל- 21/6/09.
- במעמד קבלת הדוח הודיע מנכ"ל העמותה למבקר כי הינו מתפטר מניהול העמותה ומסר לביקורת עותק מהודעת ההתפטרות כפי שהוקראה על ידו (כך, לדבריו) בלשכת ראש העירייה.
- הביקורת מציינת **בחומרה רבה** כי בשונה מהמקובל בכלל יחידות העירייה המבוקרות ע"י המבקר, מנכ"ל העמותה לא טרח כלל להשיב לממצאי הביקורת. הביקורת מציינת כחריגה גם את ההתנהלות וגם את חוסר התגובה לממצאי הביקורת, וזאת בהשוואה לביקורות שנערכו ונערכות ביתר עמותות הספורט בעיר.
- 1.9. לאור מצב העניינים המתואר לעיל, כול עוד ניהולה האדמיניסטרטיבי של העמותה לא ייעשה ע"י איש מקצוע המסוגל להקדיש לכך מזמנו, המשך מתן תמיכה כספית עירונית לעמותה זו לא יהיה ראוי כלל ועיקר ולפיכך, הביקורת **ממליצה** לא לאשר תמיכה כספית עירונית לעמותה, אם וכאשר תגיש העמותה בקשה שכזו, עד אשר כול פעילותה של העמותה תוסדר ותנהל באופן תקין.

פירוט עיקרי הליקויים כפי שנמצאו בביקורת המעקב

מצ"ב פירוט הליקויים המרכזיים בעמותה כפי שנמצאו בביקורת המעקב שנערכה בעמותה. יצויין כי ממצאים אלו נתמכים בחלקם בעובדות ונתונים המצויים בידי הביקורת, ולחילופין, חסרונם של מסמכים/נתונים שלא הומצאו לביקורת חרף דרישתה, ומכאן נובעת פרשנות הביקורת לליקוי זה או אחר כפי שמובא להלן:

1. הכנסות והוצאות העמותה

1.1. הטבלה שלהלן מפרטת את התפלגות ההכנסות וההוצאות ואת העודף/גרעון תפעולי שנתי של העמותה לשנת 2008, כמשתקף בדוח הכספי *:

שנת 2008	
הכנסות (ב-₪)	
236,085	אימוץ ופרסום
393,147	המועצה להסדר הימורים
* 123,5000	עיריית בת-ים
55,000	התאחדות
30,207	מרכז מכבי
14,235	הכנסות משחקים נטו
852,174	סה"כ הכנסות
הוצאות (ב-₪)	
928,723	שכר ונלוות שחקנים
86,169	שכר ונלוות מאמנים
35,489	שכר ונלוות עובדים
302,863	עלות משחקים ואימונים
40,732	הוצאות הנהלה וכלליות
436,831	הוצאות בגין עונות קודמות
4,352	הוצאות מימון
1,835,159	סה"כ הוצאות
(982,985)	עודף(גרעון) תפעולי שנתי
(31,511)	יתרת גרעון לתחילת שנה
(1,014,496)	גרעון לתום שנה

* הדוח הכספי לשנת 2008 משקף הכנסה מעיריית בת-ים בשיעור של 123,500 ₪.

בפועל, העבירה העירייה לחשבון העמותה בשנת 2008 סך של 174,096 ₪.

עמותת מועדון הספורט סיטי בת ים 2000

הפער בין הסכומים נובע מכך שהקצבות העירייה הועברו לחשבון העמותה בבנק איגוד-חשבון שקיומו לא היה ידוע לרו"ח העמותה. מחשבון זה הועברו בהעברה בנקאית 173,500 ₪ לחשבון הבנק של העמותה, שנתוניו שימשו את רו"ח העמותה להכנת הדוח הכספי. הכנסה זו משתקפת בכרטסת הנה"ח (8004) – הכנסות מעירייה – בעמודת זכות וכנגדה בעמודת חובה משיכת מזומן בטופס 50,000 ₪, ולפיכך היתרה בסך 123,500 ₪ מופיעה בדוח הכספי כהכנסות מהעירייה.

1.2. מנתוני הטבלה עולה כי עיקר ההוצאה מיועד לשכר השחקנים/מאמנים/עובדים והגיע לכדי 1,050,381 ₪ בשנת 2008 (כ- 57% מסך כול ההוצאות), בעוד שבשנים קודמות ההוצאה הכספית בסעיף זה היתה נמוכה משמעותית: 399 אש"ח בשנת 2005, 209 אש"ח בשנת 2006 ו- 179.5 אש"ח בשנת 2007. נתון מוזר ביותר.

2. הדוח הכספי ומצבה הכספי של העמותה

2.1. כאמור, בהסתמך על הדוח הכספי של העמותה, נכון ליום 31/12/08, לעמותה גרעון כספי מצטבר בהיקף של 1,014,496 ₪.
את שנת 2007 סיימה העמותה בגרעון של 114,164 ₪.

2.2. הואיל ורו"ח הנוכחי של העמותה החל לתת את שירותיו לעמותה רק במחצית שנת 2008, הביקורת בדקה האם הובאו בפניו פרטי כול חשבונות הבנק של העמותה שבהם התבצעה פעילות כספית בשנת 2008.

2.3. נמצא כי רו"ח העמותה כלל לא היה מודע לחשבון הבנק הנוסף, המוגבל של העמותה (בבנק איגוד), וזאת משום שמנכ"ל העמותה לא הביא בפניו את מלוא הנתונים, לפיכך, הדוח הכספי של העמותה אינו משקף באופן מלא את כול הפעילות הכספית של העמותה ויש לתקנו בהתאם! הביקורת חיכתה לדוח הכספי המתוקן שבועות רבים, אולם הוא לא נתקבל.

2.4. מנכ"ל העמותה הבטיח להמציא לידי רו"ח העמותה (וגם לביקורת) עותק של תדפיסי הבנק החודשיים מחשבונה המוגבל של העמותה, אולם חרף פרק הזמן הארוך של מספר חודשים שחלפו, כולל מספר תזכורות, עד מועד פרסום דוח זה טרם נתקבל המבוקש.

3. ניהול חשבונותיה הכספיים של העמותה:

3.1. לעמותה חשבון פעיל בבנק איגוד בבת-ים. חשבון זה הינו מוגבל: לא ניתן מחשבון זה להשתמש בהמחאות.

כתוצאה מכך, כול ההוצאות הכספיות מחשבון זה במהלך 2007 ובמחצית הראשונה של שנת 2008, התבצעו באמצעות משיכת מזומן, זאת בשעה שאחד הליקויים המרכזיים בדוח הביקורת על העמותה משנת 2006 הצביע על העובדה שהעמותה מנהלת את הוצאותיה הכספיות, בחלקן, באמצעות כספים מזומנים, וזאת כשעמותה ציבורית אמורה לנהל את הוצאותיה הכספיות באמצעות המחאות בלבד.

- 3.2. ממצאי ביקורת זו בדגש על השימוש הפסול בכספי מזומנים הוצגו למנכ"ל העמותה הנוכחי בסמוך לכניסתו לתפקיד, וכן בפגישות נוספות שנערכו עמו.
- 3.3. בשל ההגבלות על חשבונה הכספי של העמותה, פתח מנכ"ל העמותה חשבון נוסף על שמו, בחודש 5/08, וזאת על מנת לנהל באופן מסודר ותקין את עניינה הכספיים של העמותה.
- מעבר לעובדה שעמותה אינה יכולה לנהל את ענייניה הכספיים בחשבון בנק המתנהל על שמו של פלוני ולא ע"ש העמותה, הביקורת מציינת בחומרה כי גם מחשבון זה, במהלך המחצית השנייה של שנת 2008, נמשכו כספי מזומן בהיקף של 343,300 ₪, ב-15 מקרים שונים, זאת בשעה שלמנכ"ל העמותה היה ידוע שדבר זה הינו פסול מההיבט הציבורי.
- הביקורת לא הצליחה לקבל ממנכ"ל העמותה הסבר מניח את הדעת לליקוי זה.
- 3.4. מנכ"ל העמותה התבקש להציג בפני הביקורת אסמכתאות ופירוט באשר לשימוש שנעשה בכספי המזומנים. עד כה טרם קיבלה הביקורת את המידע המבוקש. כמו כן לא הוצגו בפני הביקורת התדפיסים החודשיים של חשבון הבנק המוגבל של העמותה.
- 3.5. עוד מציינת הביקורת כי פנקסי המחאות בחשבון שהתנהל על שם מנכ"ל העמותה (באותם המקרים בהם נעשה שימוש בהמחאות) הינם כדוגמת אלה הנמצאים בשימושם של משקי בית במקום המחאות בפורמט המשמש גופים עסקיים (שלושה עותקים), כתוצאה מכך לא ניתן לציין בספחים פרטים רבים הנוגעים למהות ההוצאה הכספית.
- 3.6. החל מחודש ינואר 2009 נפתח חשבון בנק חדש תחת חברה חדשה - החברה לניהול מועדון הכדורגל בת ים 2008 בע"מ, עמה התקשרה העמותה לצורך ניהול כול ענייניה של העמותה. חשבון זה יאפשר, כך יש לקוות, פעילות סדירה. בעל המניות של החברה הינו מנכ"ל העמותה הנוכחי.

4. לקיחת הלוואות ע"י העמותה

- 4.1. בהסתמך על מאזן הבוחן של העמותה ליום 31.12.08 העמותה קיבלה הלוואות כספיות ממנכ"ל העמותה (226 אש"ח) ומאחיו (318 אש"ח).
- 4.2. הדעת נותנת כי כנגד קבלת הלוואה כספית אמורה העמותה להפקיד הכספים בחשבונה ולהוציא קבלה. בפנקס הקבלות שהומצא לביקורת אין כול ראייה לכך שהוצאה קבלה כנגד סכומים אלו.
- 4.3. גם בתדפיסי חשבון הבנק של העמותה המצויים בידי הביקורת (החשבון שנפתח ע"ש מנכ"ל העמותה ב- 5/08) אין כול ראייה לכך שסכומים כספיים בהיקף זה הופקדו בחשבון, והדבר הינו חמור ביותר.

4.4. לא הוצג לביקורת כול פרוטוקול ממנו עולה כי אסיפת העמותה אישרה קבלת הלוואה כספית ממנכ"ל העמותה ומאחיו. לחילופין, הוצג לביקורת שטר הון ממנו עולה שהעמותה קיבלה הלוואה בסך 538,500 ₪ ופרעונה מחייב אישור מראש ובכתב של הרשות לבקרה תקציבית.

4.5. לדברי מנכ"ל העמותה, ההלוואה הכספית שניתנה ע"י אחיו מעוגנת בהסכם שנערך אצל עו"ד. עד כה טרם קיבלה הביקורת ממנכ"ל העמותה עותק מההסכם, וזאת חרף הבטחתו. באשר להלוואה שניתנה על ידו, אין לכך כול ראייה/אסמכתה. לדבריו, הכספים שהתקבלו מאחיו הופקדו בחשבון הבנק, מאידך, הכספים שהתקבלו ממנו, לא הופקדו בחשבון אלא שימשו לתשלומי מזומן, ובין השאר גם לשכר שחקנים.

4.6. הביקורת הציגה בפני מנכ"ל העמותה את החומרה שבאופן ההתנהלות הכספית החובבנית כפי שנראה על פניו במקרה זה. כמו כן הוצגו בפניו הקשיים בהחזר עתידי של ההלוואה בלא שקיימות אסמכתאות מסודרות לאופן לקיחת ההלוואה ע"י העמותה.

5. ההחזרים הכספיים ליו"ר העמותה

5.1. בהסתמך על מאזן הבוחן של העמותה ליום 31.12.08, עולה כי העמותה שילמה ליו"ר העמותה סכום כספי בהיקף של 179 אש"ח.

5.2. מבדיקה עם מנכ"ל העמותה נמצא לדבריו כי יו"ר העמותה פנה אליו בבקשה לקבל החזרים כספיים בגין הלוואות שלקח בעבר ב-"שוק האפור" עבור העמותה והוא נדרש להחזיר.

לדבריו, המדובר ב- 150 אש"ח שקיבל במזומן מחברת ש.ב. ומספר סכומים קטנים יותר שהחזיר בגין הלוואות בהמחאות של העמותה שלא כובדו.

5.3. מנכ"ל העמותה אינו מסוגל להציג כול אסמכתה או רישום מסודר אחר לכספים "שהוחזרו" ליו"ר העמותה כנגד ההלוואות הכספיות שנלקחו לדבריו לצורך ניהול העמותה.

אין כול רישום הנוגע למועד לקיחת ההלוואות, על איזה סכומים מדובר, מי נתן את ההלוואה, אין קבלות שהעמותה הייתה אמורה להנפיק כנגד קבלת הכספים, ובפרוטוקולים שהוצגו לביקורת אין כול אזכור לכך שהעמותה מאשרת לקיחת הלוואות.

5.4. גם לדברי מנכ"ל העמותה, אין כול ודאות באשר להיקף הכספים שהוחזרו ליו"ר העמותה, והאם כול הסכום שהוחזר אכן נלקח כהלוואה, אולם, לדבריו, הסכומים הוחזרו "על פי בקשתו של יו"ר העמותה".

5.5. על פי פירוט שהתקבל מריו"ח העמותה, לתקופה 25/6/08 עד 25/11/08, הוחזרו ליו"ר העמותה 134,000 ₪ בלבד, בחמישה מועדים שונים.

6. תמיכות העירייה בעמותה והגשת הבקשה לתמיכה ע"י העמותה

- 6.1. מנתונים שהתקבלו מגזברות העירייה, תמיכות העירייה בעמותה הסתכמו כמפורט:
בשנת 2007 - 181,119 ₪,
בשנת 2008 - 174,096 ₪.
- 6.2. הכספים הופקדו ע"י העירייה בחשבון העמותה המתנהל בבנק איגוד ומספרו 3117525, בסניף 073.
- 6.3. חשבון בנק זה של העמותה הוגבל ע"י הבנק ולא ניתן היה לפעול בו באמצעות הוצאת המחאות, אלא רק לבצע בו הפקדות ולמשוך כספים במזומן.
מידע מהותי זה לא הובא ע"י העמותה לידיעת העירייה ולא צויין בבקשת התמיכה שלה לשנת 2007, למרות שבמועד הגשת הבקשה לתמיכה (10/2007), חשבון הבנק היה מוגבל!
- 6.4. הביקורת מציינת כי בבקשות התמיכה של העמותה הן לשנת 2007 והן לשנת 2008, בנספח ז' לבקשה, המהווה הסכמה בלתי חוזרת והרשאה למסירת פרטים לבדיקת חשבונות הבנק ואשר הינה תנאי לאישור התמיכה וקבלתה, רשמו יו"ר העמותה ומנכ"ל העמותה החתומים על הנספח את מספרה של העמותה כפי שרשום אצל רשם העמותות ולא את מספר חשבון הבנק כנדרש!
משמעות הדבר היא, שאם נציג ועדת התמיכות ו/או נציג העירייה היו פונים לבנק בבקשה לקבל פרטים או מסמכים לצורך בדיקת ניהול החשבון של העמותה, בקשתם היתה נדחית!
- 6.5. הביקורת מצאה מעיון במסמכי הבקשה לתמיכה של העמותה לשנת 2008 כי בנספח ז' לבקשה, החתום ע"י יו"ר העמותה ומנכ"ל העמותה, צויין חשבון הבנק של העמותה ככזה המתנהל בבנק אוצר החייל בבת-ים, בסניף יוספטל.
חשבון זה אכן שימש את העמותה בשנים קודמות, אולם כפי שצויין גם בדוח הביקורת הקודם על העמותה, החל מיוני 2005 העמותה מנהלת את ענייניה הכספיים בחשבון בבנק איגוד ולפיכך לא ברור מדוע מצאו לנכון יו"ר העמותה ומנכ"ל העמותה לציין מס' חשבון בנק ישן, קודם, ולציינו ככזה המשמש את העמותה.
גם רו"ח העמותה, במסמך מיום 13/6/08, שצורף לבקשת התמיכה אישר כי חשבון העמותה מתנהל בבנק איגוד, ולפיכך לא ברור מדוע סתירה זו לא עלתה ולא התבררה בשלב בדיקת הבקשות לתמיכה.

7. השכרת מגרש

7.1. בדוח הביקורת על העמותה משנת 2006, הביקורת הצביעה על העובדה שהעמותה נהנתה מהסדר ייחודי בהשוואה לאגודות ספורט אחרות, המשתמשות במתקני ספורט עירוניים, בכך שחברת חוף בת-ים אפשרה לה, להשכיר את מגרשי הספורט לקבוצות/גופים חוץ עירוניים תמורת תשלום שנכנס לקופת העמותה. בכך ניתנה לעמותה תמיכה כספית נוספת והופר השיוויון בין העמותות.

7.2. בהסתמך על רישומי הדוח הכספי לשנת 2007, דוח כספי ליום 31.5.08 ועותקי קבלות המצויים בידי הביקורת, מצאה ביקורת המעקב כי הערת הביקורת מדוח 2006 לא יושמה, העמותה המשיכה להשכיר את מגרשי הספורט והכנסותיה מהשכרת המגרשים הסתכמו כמפורט:

הכנסות על פי דוח כספי לשנת 2007 - 20,000 ₪.

הכנסות על פי קבלות שהעמותה הנפיקה בשנת 2007 - 82,400 ₪.

הכנסות על פי דוח כספי נכון ליום 31.5.08 - 10,000 ₪.

7.3. לביקורת אין הסבר מדוע הפער הגדול שבין הסכומים המפורטים בקבלות שהנפיקה העמותה בשנת 2007 בגין תקבולים מהשכרת מגרש לבין הסכום המפורט בדוח הכספי לשנת 2007.

7.4. לא מצויים בידי הביקורת תדפיסי חשבונות הבנק של העמותה משנת 2007, על מנת לוודא שהכנסות אלו הופקדו בחשבון הבנק של העמותה.

8. הכנסות מתרומות, אימוץ ופרסום

8.1. בהסתמך על הדוח הכספי של העמותה, הכנסותיה הכספיות מאימוץ, תרומות ופרסום הסתכמו בשנת 2008, כמפורט:

לתקופה 1.1.08 - 31.5.08 - 86,200 ₪.

לתקופה 1.6.08 - 31.12.08 - 236,085 ₪.

8.2. פנקס הקבלות היחיד המצוי בידי הביקורת (שהתקבל רק לאחר בקשות חוזרות ונשנות) משקף קבלה אחת בלבד ע"ס 50,000 ₪ בעבור תרומה שהתקבלה מעסק למזון (ס.ד.) והופקדה בחשבון העמותה ביום 16.8.08.

8.3. הדעת נותנת כי גופים עסקיים התורמים לעמותה או משלמים בעבור פרסום יעמדו על כך כי יקבלו קבלה בעבור הסכומים הנתרמים/משולמים על ידם.

נמצא כי כנגד הקבלה היחידה (50,000 ₪) בעבור תרומות ופרסום בשנת 2008, תדפיסי חשבון הבנק של העמותה לתקופה מאי – דצמבר 08, משקפים סכומים בהיקפים גבוהים יותר שהתקבלו ממספר תורמים/מפרסמים, אולם אין כנגדם קבלות !

8.4. ממצאים אלו הוצגו למנכ"ל העמותה. לדבריו, בשל חשבון הבנק המוגבל, הכנסות נוספות מתורמים ומפרסמים הופקדו בחשבונה של עמותת הנוער שהנפיקה קבלות כנדרש והעבירה את הכספים שהתקבלו לחשבון העמותה המתנהל ע"ש המנכ"ל. הדבר נבדק עם יו"ר עמותת הנוער ונמצא כי אכן כך נעשה, אולם לביקורת לא ברור מדוע היה בכך צורך הואיל ולא היתה כול הגבלה של הפקדת כספים בחשבונה המוגבל של העמותה, אלא על הוצאת המחאות מחשבון זה.

8.5. הביקורת מציינת כי בדוחות הכספיים של העמותה אין ציון שם התורמים, וזאת בניגוד לתקנות העמותות (קביעת סכום מירבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי), התשס"ג-2002, לפיה, הסכום המירבי לעניין תרומה שרשאית עמותה שלא לרשום לגביה בדוח הכספי את שם התורם הוא 20,000 שקלים חדשים לשנה.

9. רכוש קבוע - רכב

9.1. בהסתמך על מאזן הבוחן של העמותה ליום 31.12.08, לעמותה רכוש קבוע – כלי רכב בשווי 10,000 ₪.

9.2. מבדיקה עם מנכ"ל העמותה הסתבר לדבריו כי העמותה רכשה רכב בעבור שחקן בעונת המשחקים 2009/2008 (ש.נ.), שעזב את הקבוצה באמצע העונה. לדבריו, הנושא מעוגן בחוזה עם השחקן.

9.3. הביקורת בדקה את ההסכם שנחתם עם השחקן. נמצא כי אין בהסכם או בנספח להסכם כול ראייה להסבר שניתן ע"י מנכ"ל העמותה!

9.4. מעבר לכך, בהנחה שנכונים הם דברי המנכ"ל, הביקורת מציינת כי בהסתמך על סעיף 4 ב' בטופס ההסכם האחיד עם השחקנים לעונת המשחקים 2009/2008, חל איסור על העמותה לשלם לשחקן בין בעצמה ובין באמצעות מי מטעמה, כול תשלום מכול מין וסוג שהוא, בין בכסף ובין בשווה כסף, בין במישרין ובין בעקיפין, מעבר לנקוב בסעיף התמורה, אלא באישור הרשות לבקרה תקציבית.

10. השכרת דירה

10.1. בהסתמך על מאזן הבוחן של העמותה ליום 31/12/08, בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות, קיימת הוצאה של 4,000 ₪ בעבור השכרת דירה ותחזוקתה.

10.2. מנכ"ל העמותה לא הצליח לספק הסבר להוצאה תמוהה זו. לדבריו, מדובר כנראה בטעות של רו"ח. הנושא ייבדק על ידו מול רו"ח העמותה והוא יעדכן את הביקורת.

10.3. עד כה לא התקבל כול מידע אחר הסותר את המצויין במאזן הבוחן וסימן השאלה בעבור מי ולצורך מה הושכרה דירה נותר על כנו.

11. הסכמי העסקה

- 11.1. הביקורת מצאה כי העמותה מעסיקה עובדי מנהלה (אפסנאי, מזכירה, רופא, מעסה וכו') ללא הסכמי העסקה! כמו כן לא נמצאו הסכמי העסקה עם מאמן שוערים, מאמן כושר ו-2 מאמנים ממחלקת הנוער שבמהלך העונה הועסקו גם בבוגרים, סה"כ כ-8 עובדים. למנכ"ל העמותה אין הסבר מדוע לא נחתמו הסכמים עם העובדים הללו.
- 11.2. מאידך, נבדק ונמצא כי לכול השחקנים/מאמנים מקבלי השכר נכון ל- 31/12/08, בהסתמך על דוחות השכר של רו"ח העמותה, חוזים חתומים כנדרש.
- 11.3. בהתבסס על דוח שכר מצטבר לחודש 12/08, שכרם של 14 שחקנים מתוך 30 מבוסס על שכר בסיס + פרמיה (בשיעורים שונים לכול שחקן) בגין כול נקודת ליגה עד למכסימום נקודות, כמפורט בחוזה. הביקורת בדקה האם קיימת התאמה בין שכר הבסיס ושיעור הפרמיות לנקודת ליגה, כמפורט בחוזה ובין תלוש השכר של חודש 12/08. נמצא כי קיימת התאמה מלאה ללא חריגות ב- 11 מתוך 14 תלושי השכר שנבדקו. לשחקן אחד לא נמצא תלוש שכר (סיים חוזהו במהלך העונה ב- 23/9/08). ב- 2 מקרים נמצאו חריגות, כמפורט:
- 11.3.1. שחקן נ.ש. (עובד 026) – על פי חוזהו אמור להשתכר 12 תשלומי שכר חודשי כולל בסך 5,445 ₪ לחודש + פרמיה של 853 ₪ לנקודת ליגה עד 40 נקודות. תלוש דצמבר 08 משקף תשלום ברוטו של 32,526 ₪ מגולם. שכר הנטו מגולם הוא 26,571 ₪. לא ברור מדוע הגילום ומדוע התשלומים אינם תואמים את חוזהו.
- 11.3.2. השחקן ח.מ. (עובד 012) – על פי טופס הסכם שחקנים אמור להשתכר 12 תשלומי שכר בסך 2,591 ₪ לחודש + פרמיה בסך 520 ₪ לנקודה, עד 40 נקודות. להסכם מצורף "נספח לטופס הסכם שחקנים" (המהווה למעשה הסכם מלא, חדש) ועל פיו השחקן אמור להשתכר 10 משכורות חודשיות בסך 3,000 ₪ לחודש + פרמיה של 500 ₪ לכול נקודת ליגה עד 40 נקודות. תלוש 12/08 של השחקן משקף שכר של 2,591 ₪ ו- 520 ₪ פרמיה לכול נקודה.
- 11.4. מבדיקת חוזהיהם של 2 מאמנים ב.י. (עובד 011) ושל ג.ו. (עובד 036), נמצא כי שכרם נטו לחודש 12/08 הינו מגולם ואינו תואם את החוזים, כמפורט: עובד 011 - על פי חוזה אמור להשתכר 11,792 ₪ ברוטו לחודש. שכר 12/08 משקף 36,433 ברוטו ומגולם נטו – 30,488 ₪. עובד 036 - על פי חוזהו אמור להשתכר 4,145 ₪ ברוטו לחודש. שכר 12/08 משקף בנוסף לשכר הבסיס תוספת (מגולמת?), כך ששכר הנטו עומד על 10,000 ₪.

11.5. חלקם של שחקני הקבוצה הינם חיילים בשירות חובה. בבדיקה נמצא כי לשלושה שחקנים (עובדים 030, 035, 033) להסכם שנחתם עמם לא מצורף היתר עבודה של צה"ל וכן לא צורף הנספח להסכם המופקד ברשות לבקרה תקציבית, ממנו עולה שהשחקן הינו חייל בשירות סדיר ואשר מפרט את גובה סכום החזר ההוצאות (שכר) לחייל על פי נוהלי הצבא ואשר מותנה באישור הרשות לבקרה תקציבית.

12. ביטוח

לעמותה אין ביטוח צד ג' וחבות מעבידים, למרות שהינה מעסיקה מספר עובדים ובכך הינה חשופה לתביעות. יצויין כי גם בדוח הביקורת הקודם פורט ליקוי זה.

13. התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים

לביקורת הוצגו הצעות מחיר והתקשרויות עם מד"א מרחב איילון, "תור בוס" לקבלת שירותי הסעה ו-"נוף ים ביטחון" לקבלת שירותי שמירה/סדרנות. מצב זה הינו טוב יותר מאשר בביקורת הקודמת שבה כלל לא נמצאו הסכמים עם ספקים ונותני שירותים. יחד עם זאת, הביקורת מציינת כי לא נמצא הסכם התקשרות/הצעת מחיר עם ספק ציוד הספורט עמו קשורה העמותה.

נספח א'1

עיקרי הליקויים כפי שנמצאו בביקורת על העמותה בשנת 2006

1. כללית, ממצאי דוח הביקורת הקודם מצביעים על כך שלמנהלי העמותה במועד עריכת הביקורת (יו"ר+ מנהל הקבוצה) לא היה את הידע המקצועי באשר לאופן שבו יש לנהל רישומת מאורגנת ומסודרת בכול הקשור לפעילות הכספית, מעקב אחר ההוצאות וההכנסות הכספיות, תשלומים לספקים ושחקנים, תיעוד מסמכים ועריכת ביטוחים. הגרעון הכספי המצטבר של העמותה, נכון לסוף שנת 2006, עמד על כ- 163 אש"ח, ונכון לסוף 2007 על כ- 114 אש"ח.
2. נמצאו ליקויים רבים באופן רישום ההמחאות ע"י העמותה (אי זהות בין שמות המוטבים ע"ג ההמחאה לספח, אי זהות בין הסכומים הרשומים ע"ג עותק ההמחאה למקור, עותקי המחאות בלא שנרשם עליהם שם המוטב או הסכום וכו').
3. העמותה אינה מנהלת כול רישום ומעקב אחר ההוצאות וההכנסות הכספיות, וזאת מתוך תפיסה (הפסולה לדעת הביקורת) שלפיה, רואה חשבון העמותה הוא זה אשר אמור לנהל ולעקוב אחר ההוצאות וההכנסות הכספיות.
4. העמותה עשתה שימוש נרחב בכספים מזומנים לרכש ותשלומים שונים, וזאת במקום שימוש בהמחאות כנדרש. 108 אש"ח נמשכו במזומן מחשבון העמותה, כספים שלדברי מנהלי העמותה שימשו ברובם לתשלומי מענקי עלייה ומענקי חתימה לשחקנים, אולם בלא שנמצאו כול אסמכתאות מסודרות להסבר זה.
5. נמצאו הוצאות כספיות לרכש ציוד ספורט, אחזקה, הסעות ועוד, שכנגדן לא נמצאו אסמכתאות מתאימות למלוא היקף ההוצאה.
6. התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים לא לוו בחתימה על הסכם מסודר או לפחות בהליך של קבלת הצעות מחיר.
7. פנקסי הקבלות של העמותה לא הועמדו לרשות הביקורת במלואם. רק לאחר דרישות חוזרות ונשנות הומצאו לביקורת 3 פנקסים, אולם גם אלה אינם משקפים באופן מלא את כול הקבלות שהעמותה הנפיקה בתמורה לקבלת הכספים. לפחות במקרה אחד נמצאה קבלה שהונפקה כנגד תרומה ע"ס 25,000 ש"ח, אולם תדפיסי חשבון הבנק אינם משקפים שסכום זה הופקד בחשבון העמותה.

8. בחוזי שחקנים/מאמנים חסרו פרטים שונים וחשובים וכן נמצאו חריגות בשכר- אי התאמות בין המפורט בחוזה ובין התשלום בפועל.
9. בניהול העמותה כמתבקש ע"פ חוק העמותות נמצאו ליקויים רבים. הדוח הכספי השנתי (לשנת 2004), לא הובא לאישור האסיפה הכללית כמתבקש ע"פ החוק, רו"ח העמותה אינו משתתף כנדרש בחוק באסיפות בהן מובא לאישור הדוח הכספי, מינוי רו"ח העמותה ושכרו לא אושרו ע"י האסיפה הכללית כנדרש בחוק, ונמצאה אי התאמה בשמות חברי ועדת הביקורת המכהנים כפי שנמסרו לביקורת ובין השמות המפורטים בפרוטוקול.
10. מממצאי הדוח עלה כי חברת חוף בת-ים המתפעלת את האיצטדיון העירוני נתנה את רשותה בהסכם שנחתם עם העמותה לאפשר לעמותה להעמיד את מגרשי הכדורגל לשימושם של קבוצות/גורמים חיצוניים תמורת תשלום, כשההכנסות נכנסות לקופתה של העמותה. בתקופה מיוני 2005 עד נובמבר 2006, נכנסו לקופתה של העמותה כ- 184 אש"ח כתוצאה מהסדר ייחודי זה, הסדר שלדעתה של הביקורת מהווה תמיכה עקיפה בעמותה ובכך הופרה השוויוניות בין עמותות הספורט המקבלות תמיכה כספית מהעירייה על בסיס תבחינים קבועים ואחידים.
11. ממצאי ביקורת זו הוצגו בזמנו ליו"ר העמותה, והוא הבהיר לביקורת כי אין לו כול כישורי ניהול והוא אינו מודע לכללים ולנהלים המחייבים ניהול עמותה רשומה. לפיכך, הביקורת המליצה כי לעמותה יצורפו אנשים מקצועיים בעלי ניסיון אשר יידעו לנהל את העמותה כנדרש ויסדירו את כול הליקויים הרבים כפי שעלו בדוח.

נספח ב'

סיכום בדיקה בעמותת מ.ס. כדורגל בת ים 2003 המפעילה את קבוצת הבוגרים מכבי עירוני בת ים

1. כללי

1.1. בהתאם להחלטת הוועדה המקצועית לתמיכות העירייה, מאוקטובר 09, ואישור מועצת העירייה מ-29 באוקטובר 09, נקבע כי תמיכות העירייה לעמותת מ.ס כדורגל בת ים 2003 תינתן רק לאחר ביקורת נוספת של מבקר העירייה בעמותה, שתיערך בעמותה ב-2010, ולאחר שיימצא כי הסדירה את דפוסי ניהולה ואופן התנהלותה הכספית ואת הליקויים שהתגלו בביקורת שנערכה בה על ידי מבקר העירייה.

1.2. לאור בקשת המנכ"ל, הוקדמה בדיקת המבקר (וזאת בשל מצבה הכספית הקשה של העמותה) וזו נערכה במהלך השבוע השני של חודש ינואר 2010, בשיתוף עם המנהל האדמיניסטרטיבי של העמותה.

1.3. במהלך הבדיקה נעשה שימוש בנתונים שהתקבלו מרו"ח העמותה ובמסמכים נוספים שהוצגו לביקורת ע"י המנהל האדמיניסטרטיבי, והיא כללה רק את הפעילות המתקיימת בעונת 2010/2009 מתחילתה, חודשים ספטמבר - 31 בדצמבר 09, ובעיקר בתחום ההתנהלות הכספית.

1.4. מודגש בזאת כי המדובר בבדיקה כללית, שכול תכליתה היא לקבל התרשמות והערכה באשר לאופן ניהולה האדמיניסטרטיבי של הקבוצה הבוגרת ולבחון האם ליקויים חמורים שמצאה הביקורת בעמותה זו בביקורות קודמות, טופלו והוסדרו כנדרש, וזאת רק על 4 חודשי פעילותה הראשונים של העמותה ספטמבר - דצמבר 09.

להלן מפורטים עיקרי הבדיקה:

1. כללי

1.1. ממצאי הביקורת מצביעים על כך שהעמותה עלתה על פסי ניהול נכונים, ובמרבית תחומי הפעילויות שנבדקו נמצאה התנהלות תקינה. העברת הניהול השוטף לידי של המנהל האדמיניסטרטיבי, ובעיקר תחום הניהול הכספי, הביאה לתוצאות חיוביות ולהסדרת מרבית מדפוסי עבודתה של העמותה. לביקורת הייתה כתובת ברורה עם מי לדבר, לקבל תשובות מסודרות לשאלות שנשאלו ולקבל באופן מיידי מסמכים להם נזקקה.

1.2. במקביל לכך מצפה הביקורת שהמנהל האדמיניסטרטיבי ייקח לתשומת ליבו את 2 הליקויים המוזכרים בדוח לבל יישנו יותר:

עמותת מועדון הספורט סיטי בת ים 2000

(1) הפסקת השימוש בכספי מזומנים לתשלומי שכר (למעט הוצאות קטנות מקופה קטנה).

(2) הוצאת קבלות מסודרות של העמותה כנגד כול הכנסה כספית המתקבלת לחשבון העמותה.

1.3. הביקורת תבחן בשנית את המצב עם המנהל האדמיניסטרטיבי בסוף עונת המשחקים הנוכחית, ובאם יהיה צורך היא תחזור ותקיים ביקורת יסודית ועמוקה על כול עונת המשחקים הנוכחית.

2. מצבה הכספי של העמותה

2.1. בהסתמך על מאזן הבוחן של העמותה, נכון ל- 31/12/09, לעמותה גירעון מצטבר של כ- 1,681,000 ₪.

עיקרו של גירעון זה הינו מחובות העבר של עמותת סיטי בת ים 2000, עמותה שניהלה את קבוצת הבוגרים בכדורגל ואשר התאחדה עם עמותת קבוצת הנוער - מ.ס. כדורגל בת ים 2003.

עמותת מ.ס. כדורגל בת ים 2003 אמורה לשאת על גבה את כול גירעונות העבר שהצטברו מפעילות קבוצת הכדורגל מכבי עירוני בת ים.

2.2. נכון ל-10/1/2010, חשבון הבנק נמצא בעודף של 75,835 ₪ ובנוסף עוד 56,000 ₪ בהמחאות שעדיין לא הגיע מועד פדיון, סה"כ 131,835 ₪. כנגדם, היקף המחאות שהעמותה הוציאה ואמורות להיפרע בעתיד עומד על 511,247 ₪.

3. שימוש בכספים מזומנים

3.1. הנושא נבדק באמצעות בדיקת תדפיסי הבנק החודשיים של העמותה לחודשים ספטמבר-דצמבר 09. נמצאה משיכת מזומן אחת, בהיקף נרחב של 66,000 ₪ מיום 16/9/09.

בהסתמך על מסמך שהוצג לביקורת והמפרט את השימוש בכספים, נמצא שאלה שימשו לתשלומים במזומן עבור חובות עבר לשחקנים, תשלומי שכר לשחקנים זרים, תשלומי שכ"ד לזרים והחזרי הלוואות שניתנו ע"י מנכ"ל העמותה.

3.2. מעבר לכך, בוצעה משיכת מזומן נוספת בהיקף של 9,700 ₪ לטובת יו"ר העמותה, כשדברי המנהל האדמיניסטרטיבי מדובר בהחזרים עבור הוצאות לטובת העמותה בתמורה לקבלות שהמציא. הוצגה לביקורת רשימת הוצאות שהוצאו מקופה קטנה על סך 9,700 ₪, בגינן בוצעה המשיכה (חשבוניות המקור הועברו לרו"ח העמותה).

3.3. יודגש כי אומנם בעבר היקף משיכות המזומן שבהם עשתה העמותה שימוש היה גבוה מאוד (מאות אלפי שקלים) והבדיקה הנוכחית מצביעה על מגמה של שינוי בדפוסי הניהול, אך יחד עם זאת גם משיכת סכום של 66 אש"ח במזומן לצורכי תשלומים שוטפים, חובות, ובוודאי שלצורך תשלומי שכר אינו תקין והדבר אמור להתבצע אך ורק באמצעות המחאות באופן מסודר וכמצופה מדרכי הניהול הנדרשות של עמותה רשומה.

3.4. לדברי המנהל האדמיניסטרטיבי, הדבר נעשה משום שלא היו עדיין בידי העמותה המחאות. הביקורת אינה מקבלת הסבר זה, הואיל ומתדפיסי חשבון הבנק של העמותה עולה כי בתאריך בו נמשכו המזומנים נמשכו מחשבון העמותה גם כספים שניתנו בהמחאות של העמותה.

4. הוצאת קבלות ע"י העמותה

הביקורת מצאה על מספר ליקויים בהתנהלות שעיקרם הכנסות כספיות לקופת העמותה, ללא הוצאת קבלות כנדרש, כמפורט:

4.1. הלוואות גישור, כספים שהופקדו בחשבון העמותה ע"י המנכ"ל, סה"כ 299,950 ₪ ב-9 מועדים שונים, בין התאריכים 30/10/09-31/12/09, לא הוצאו בגינן המחאות כנדרש בזמן אמיתי.

כתוצאה משאלות הביקורת בנושא זה שנשאלו כשבועיים לפני שנערכה הבדיקה, המציא המנהל האדמיניסטרטיבי לביקורת במועד הבדיקה, קבלות שהוצאו על ידו בדיעבד.

4.2. הפקדה של 2,500 ₪, שהופקדה ע"י המנהל האדמיניסטרטיבי ב-28/12/09 כהלוואת גישור לעמותה למספר ימים, בלא שהוצאה כנגדה קבלה. גם במקרה זה, הוצגה לביקורת בעת הבדיקה קבלה שנרשמה בדיעבד.

4.3. הלוואה שהתקבלה מ-"המדביק" (17,160 ₪), כך על פי מאזן הבוחן, אינה משתקפת בתדפיסי הבנק ואין בגינה קבלה.

4.4. 170,000 ₪ שהופקדו בחשבון העמותה ב-13/9/09 מגוף עסקי "המאפה הצרפתי". לא הוצאה קבלה כנגד הפקדה זו בעת קבלתה. גם במקרה זה נרשמה קבלה בדיעבד ע"י המנהל האדמיניסטרטיבי.

סכום כספי זה אף לא כלול במאזן הבוחן בהכנסות מספונסרים ופרסום.

4.5. לדברי המנהל האדמיניסטרטיבי, המדובר בהלוואה שהייתה דרושה על מנת להוכיח לבקרה התקציבית שיש מזומנים בחשבון העמותה, וזאת לצורך אישור חוזים. לדבריו, הלוואה זו מוחזרת באמצעות המחאות שהעמותה מוציאה בפריסה למספר תשלומים.

5. ניהול פנקסי ההמחאות

באופן כללי נושא זה נמצא מאורגן ומסודר ומצביע על שיפור רב בהשוואה לליקויים שנמצאו בעבר.

ההמחאות מתויקות על פי סדר רץ וכול הפרטים רשומים כנדרש. הובאו לתשומת ליבו של המנהל האדמיניסטרטיבי שתי הערות והוא מקבלן ויפעל על פיהן:

5.1. על ספח ההמחאה, במקום המיועד לכך, יש להקפיד ולהחתיים את מקבל ההמחאה המאשר בחתימתו שקיבל התשלום.

5.2. יש לשאוף ככול האפשר להוציא המחאות רק עם "קרוס"/"למוטב בלבד".

6. הפקדות כספים בחשבון הבנק

מעט לעת מופקדים בחשבון הבנק כספים שמקורם ממכירת כרטיסים. הביקורת העירה כי בדפי ההפקדה בבנק, לרוב לא מצויין מקור/מהות ההפקדה. יש חשיבות לציין שההכנסה מקורה ממכירת כרטיסים, וזאת על מנת לאפשר לרו"ח העמותה העורך את הדוח הכספי, לציין באופן מדויק את גובה ההכנסות של העמותה ממכירת כרטיסים.

7. הסכמים עם שחקנים ותשלומי שכר

7.1. עותקי ההסכמים עם שחקנים ומאמנים המצויים בידי העמותה אינם מאושרים וחותומים בחותמת הרשות לבקרה תקציבית. הביקורת העירה כי ראוי לצלם ולהותיר ברשות העמותה את ההסכם החתום על ידי הרשות לבקרה תקציבית. לדברי המנהל האדמיניסטרטיבי, כול ההסכמים אושרו כנדרש על ידי הבקרה התקציבית.

7.2. נבדק ונמצא כי לכול מקבלי השכר בעמותה הסכמים, למעט עובדת ניקיון ואחד משחקני הקבוצה (ס.ד.), שלדברי המנהל האדמיניסטרטיבי ההסכם שלו מצוי עדיין בבקרה התקציבית.

7.3. הביקורת בדקה מדגמית 7 הסכמים מתוך 28 מקבלי השכר בעמותה. שניים מתוך שבעת ההסכמים שנבדקו הם הסכמים שנחתמו עם שחקנים זרים.

בבדיקה נמצא כי אחד משני השחקנים הזרים, על פי חוזהו, אמור להשתכר 15,241 ₪ לחודש. סה"כ לתקופה 12/09-9/09 כ- 61,000 ₪.

בפועל, הסכום ששולם לשחקן זה בשכר חודש דצמבר עמד על 9,318 ₪ שכר + 8,100 ₪ אש"ל פטור, סה"כ 17,481 ₪, ובמצטבר לכול התקופה 65,318 ₪.

המנהל האדמיניסטרטיבי המציא לביקורת מסמך ממנו עולה כי רישיון העבודה של הנ"ל יפוג ב-31/5/2010. הואיל ועל פי חוזהו אמור השחקן הנ"ל להשתכר עשר משכורות, והואיל ובחודש הראשון לעבודתו (אוגוסט), לא דווחה לשחקן משכורת, חולקה משכורת זו על פני יתרת 9 החודשים, כך שבסופו של דבר יקבל את מלוא השכר השנתי ברוטו כרשום בחוזהו.

7.4. שחקן זר שני אמור להשתכר 3,750 ₪ לחודש. תלוש שכר דצמבר 09 משקף הכנסה ממשכורת (1,929 ₪) + אש"ל פטור (1,920 ₪), סה"כ 3,857 ₪.

7.5. הביקורת העירה כי יש להקפיד ולציין בעמ' 6 לטופס הסכם שחקנים לעונה נתונה גם את פרטי כתובות הצדדים ואת תאריך החתימה.

8. העסקתו של המנהל האדמיניסטרטיבי ע"י העמותה

8.1. המנהל האדמיניסטרטיבי של העמותה הינו עובד עירייה במשרה מלאה המועסק באגף ההנדסה. את התפקידים הנוספים שקיבל על עצמו הן כמנהל במחלקת הנוער והן כמנהל האדמיניסטרטיבי של קבוצת הבוגרים, הינו אמור לבצע לאחר סיום שעות עבודתו בעירייה.

- 8.2.** בפועל, מעת לעת, בשל אילוצים הנובעים מעצם תפקידיו בעמותה, הנ"ל נדרש להקדיש פרקי זמן קצרים במהלך שעות עבודתו בעירייה בנושאים שאינם קשורים כלל ועיקר לתפקידו כעובד עירייה, אלא לתפקידיו בעמותה, והדבר אינו תקין.
- 8.3.** בתמורה לתפקידו כמנהל אדמיניסטרטיבי של קבוצת הבוגרים, משך הנ"ל במהלך ארבעת החודשים הראשונים לתפקידו סכום של 2,500 ₪ לחודש, מחשבון הבנק שבו מתנהלת הפעילות הכספית של קבוצת הנוער.
- רק לאחר שהובהר לו כי אינו יכול לקבל שכר זה בנוסף על שכרו כעובד עירייה, ללא קבלת אישור מתאים, הפסיק הנ"ל החל מחודש דצמבר 09 למשוך שכר.
- 8.4.** לדעת הביקורת, קיימת חובה כמוכתב בפקודת העיריות להביא לאישורה של מועצת העירייה את עיסוקיו הנוספים, ובוודאי כאשר המדובר בעיסוק הנוסף על תפקידו כעובד עירייה וששכר בצידו.