

עמותת "הפועל אבירי בת-ים" (ע"ר)

הקדמה - עיקרי הממצאים וההמלצות

1. כללי

- 1.1. בהתאם לתכנית העבודה השנתית של מבקר העירייה לשנת 2008, נערכה ביקורת בעמותת "הפועל אבירי בת-ים".
- 1.2. העמותה מפעילה קבוצת כדורעף גברים וקבוצת כדורעף נשים.
- 1.3. זוהי ביקורת ראשונה הנערכת בעמותה זו. הואיל והעירייה מקצה מדי שנה סכומים כספיים גבוהים לתמיכה בעמותות הספורט השונות, הביקורת רואה חשיבות רבה בביצוע בדיקה שתוודא שימוש ראוי של העמותות בכספי התמיכות.

2. תכנית הביקורת

- 2.1. ביקורת בחנה את פעילות העמותה ואופן ניהולה בשנים 2006-2007, בנושאים המפורטים להלן:
 - 2.1.1. ייסוד העמותה ורישומה כחוק.
 - 2.1.2. ניהול העמותה ומוסדותיה כנדרש על פי חוק העמותות.
 - 2.1.3. תקציבים וניהול כספי, ובכלל זה קיומם של הסכמים עם שחקנים ותשלומי שכר.
- 2.2. הביקורת מציינת בהערכה רבה את שיתוף הפעולה המלא לו זכתה מצד ממלאי התפקידים בעמותה, ובחברה לתרבות פנאי וספורט.

3. עיקרי הממצאים

- 3.1. עמותת "הפועל אבירי בת-ים" (ע"ר) הוקמה ונרשמה כחוק אצל רשם העמותות כעמותה מס' 580422129 ביום 28/3/04.
- 3.2. עם תחילת פעילותה, הפעילה העמותה קבוצת קט-רגל באולמות, ובשלהי שנת 2004 הוקמו קבוצות הכדורעף גברים ונשים. קבוצות הכדורעף של הגברים והנשים מתחרות בליגות השונות. קבוצת הגברים החלה את פעילותה בעונת 2004/2005 בליגה הרביעית ולאחר שהתקדמה ועלתה ליגה במהלך השנים משחקת בעונת 2007/2008 בליגת העל. קבוצת הנשים החלה גם היא את פעילותה בעונת 2004/2005, בליגה השלישית, ובעונת 2007/2008 משחקת בליגה השנייה (לאומית).
- 3.3. משחקהם הביתיים של קבוצות הכדורעף מתקיימים באולם הספורט "עופר".
- 3.4. בהסתמך על הדיווחים המועברים לרשם העמותות, לעמותה ועד מנהל המונה שני חברים וכן ועדת ביקורת המונה שני חברים.

- מורשי החתימה של העמותה הם חברי הוועד המנהל (יו"ר+גזבר).
- לעמותה מנהל מקצועי, שהחל מעונת 2009/2008 משמש גם כמנכ"ל העמותה.
- 3.5. בעונת המשחקים 2006-2007 העמותה הפעילה וניהלה בעבור החברה לתרבות פנאי וספורט (מח' הספורט) פרויקט "קט עף", חוגי כדורעף לגילאי הכיתות ה' ו' בבתי"ס בעיר ובתמורה לכך קיבלה תשלום מהחברה לתרבות פנאי וספורט.
- 3.6. כללית, מממצאי הביקורת עולה כי העמותה מנהלת את ענייניה באופן תקין ומסודר, לא נמצאו ליקויים משמעותיים בניהול הכספי ובראייה כוללת, בהשוואה לעמותות ספורט אחרות, שבוקרו על ידי מבקר העירייה, ממצאי ביקורת זו, במרבית הנושאים שנבדקו תקינים וראויים להערכה. לאור האמור לעיל, התמיכה הכספית שמקבלת העמותה מהעירייה מנוצלת בצורה ראוייה ומקצועית.
- הביקורת הצביעה על מספר מועט של ליקויים שאותם יש צורך להסדיר.
- התקציב והניהול הכספי
- 3.7. היקף הפעילות הכספית של העמותה בשנת הכספים 2007 הסתכם בשיעור של כ- 656 אש"ח. את שנת 2007 סיימה העמותה בגרעון תפעולי של כ- 49 אש"ח, אולם מאזנה הכספי נכון לסוף השנה מצביע על עודף כספי של כ- 62.7 אש"ח.
- 3.8. הכנסותיה של העמותה מבוססות בעיקרן על תמיכת העירייה שהסתכמה בשנת 2007 בשיעור של כ- 248 אש"ח, המהווים כ- 40% מסך כול הכנסותיה, וכן מתמיכת גופים עסקיים בשיעור של כ- 210 אש"ח נוספים, המהווים כ- 35% מסך כול הכנסותיה.
- 3.9. סך כול ההוצאות הכספיות של העמותה הסתכמו בשנת 2007 בשיעור של כ- 656 אש"ח.
- כ- 46% מכלל הוצאות העמותה (כ- 302 אש"ח), יועדו לתשלום שכר ועלויותיו (כולל תשלומים להדרכה והוצאות אימון כנגד קבלות).
- עלויות אחזקתם של שני השחקנים הזרים בשנת 2007 (עלויות סוכן ושחרורים מחו"ל, כרטיסי טיסה, שכ"ד, אגרות משרד הפנים) הסתכמו בשנת 2007 בשיעור של כ- 265 אש"ח המהווים כ- 40% מסך כול הוצאות העמותה – נטל הוצאות כבד לכול הדעות.
- 3.10. מבדיקת פנקסי המחאות של העמותה הביקורת מצאה מספר מקרים שבהם להמחאות מבוטלות לא הוצמד המקור.
- כללית, מבדיקה מדגמית של הוצאות העמותה נמצאו אסמכתאות מתאימות לכול ההוצאות שנבדקו, תשלומים מתבצעים באמצעות המחאות כנדרש ולא באמצעות מזומן, וקבלות מונפקות בגין ההכנסות באופן תקין ומסודר.

פרויקט קט עף

3.11. לא נחתם כול הסכם בין החברה לתרבות פנאי וספורט ומנהל מחלקת הספורט ובין העמותה לעניין הפעלתו של הפרויקט בעונת המשחקים 2007/2006.
בתמורה להפעלת הפרויקט הועברו לעמותה מהחברה לתרבות פנאי וספורט בתקופה 9/07-2/06, 87,000 ₪, כדמי ניהול ותפעול הפרויקט.
העמותה הפעילה את המנהל המקצועי של העמותה כקבלן פרטי, והוא זה שהפעיל וניהל את הפרויקט, שכר את שירותי המאמנים, גבה את ההכנסות מהילדים ושילם את שכרם של המאמנים.

3.12. ראוי לציין כי החל מעונת 2008/2007, אין לעמותה כול נגיעה לפרויקט זה והוא מנוהל באופן בלעדי ע"י החברה לתרבות פנאי וספורט ובפיקוח מנהל מחלקת הספורט.

הסכמים עם שחקנים ותשלומי שכר

3.13. התשלומים לשחקנים תואמים את ההסכמים שנחתמו עמם. הבדיקה התבצעה על בסיס תלושי השכר לחודשים 12/06, 12/07 וכן נתוני השכר השנתי המצטבר.

3.14. הביקורת מצאה כי ההסכמים עם שחקנים, מאמנים ועובדים נערכו באופן מסודר ותקין, חתומים כנדרש עם מלוא הפרטים.

ניהול העמותה כמתבקש על פי חוק העמותות ויישום דרישות חוק הספורט

3.15. האסיפה הכללית השנתית של העמותה מתכנסת כסדרה כנדרש בחוק, אולם הביקורת מציינת כי הדוח הכספי השנתי לשנת 2006 לא הובא בפני האסיפה הכללית חרף ההנחייה הקיימת בחוק.

הביקורת מציינת כי גם כאשר הוצג דוח כספי קודם לשנת 2005, רוי"ח העמותה לא נכח בישיבה, ולמעשה, לא התקיים כול דיון בממצאי הדוח ובנתונים הכספיים, ובלא שוועדת הביקורת חיוותה דעתה על הדוח.

בעקבות הערת הביקורת, הובא הדוח הכספי לשנת 2006 לאישור האסיפה הכללית בתאריך 25/6/2008, כמו כן נכח רואה חשבון העמותה באסיפה ושכרו אושר ע"י האסיפה כנדרש.

3.16. הביקורת מציינת כי קביעת המדיניות לניהולה של העמותה והנחיות לפעולה ניתנות ע"י נשיא העמותה, מר ו.ט., חבר מועצת העיר, שבעבר היה חבר העמותה, אולם התפטר מחברותו וכיום אינו חבר רשום בעמותה.

הביקורת סבורה כי עצם השתתפותו של מר ו.ט. בדיוני מועצת העיר והצבעותיו בנושא תקציב התמיכות לספורט, מהווה ניגוד עניינים לכאורה (הביקורת מציינת כי יש חבר מועצה נוסף שראוי כי לא ייטול חלק בישיבות המועצה הדנות בנושאים הללו).

לדברי מר ו. ט., מעורבותו קיימת בכול ענפי הספורט בעיר, ובאה לביטוי בעיקר בניסיונות להשגת מקורות הכנסה נוספים לקבוצות. כמו כן פונים אליו ומתייעצים עמו בענייני ניהול, ולפיכך אין הוא רואה ניגוד עניינים בכול הכרוך בפעילותו למען הפועל אבירי בת-ים.

3.17. ראוי לציין כי יו"ר העמותה וחבר הוועד המנהל מעורה בניהול העמותה ובקיא בפרטי הניהול הכספי.

3.18. לביקורת לא הוצגו חרף בקשתה תעודות המאמן של כול המאמנים שהועסקו ע"י העמותה בשלושת העונות האחרונות (למעט תעודת מאמן אחת). בתום הביקורת, הוצגו לביקורת התעודות החסרות.

3.19. הביקורת ממליצה

א. חברי מועצה המעורבים בפעילותן של עמותות ספורט המבקשות תמיכה כספית מהעירייה, לא ייטלו חלק בדיוני המועצה בהם על סדר היום עולה לדיון נושא זה.

ב. להסדיר מול רו"ח העמותה את אופן הצגת נתוני ההכנסות הכספיות בדוח כספי השנתי, כך שיהיה באור שיפרט את פירוט ההכנסות השונות ולא רק בנתון אחד כללי.

ג. המחאות מבוטלות, יש להצמיד לעותקים בפנקסי ההמחאות.

פירוט הממצאים:

1. ניהול העמותה כמתבקש על פי חוק העמותות

כללי

1.1 חוק העמותות התש"ם - 1980, מסדיר את הנדרש לניהולה התקין של עמותה רשומה. חוק הספורט התשמ"ח - 1988, אוסר על העסקתו של אדם כמאמן או כמדריך ספורט אלא אם כן בידו תעודת הסמכה לאותו ענף.

1.2 הביקורת בחנה האם עמותת "הפועל אבירי בת-ים" מנוהלת על פי הנדרש בחוק העמותות והאם למאמנים המועסקים על ידה תעודות הסמכה כנדרש על פי חוק הספורט.

רישום העמותה

1.3 העמותה נרשמה כחוק אצל רשם העמותות ביום 28/3/04 כ-"אבירי בת-ים" (ע"ר) ושינתה את שמה ל-"הפועל אבירי בת-ים" (ע"ר) ביום 28/9/05.

1.4 התקנון המחייב את העמותה הינו התקנון המצוי בתוספת הראשונה לחוק העמותות תוך שינוי סעיף 21 לתקנון המצוי ובתוספת סעיף נוסף (סעיף 22), ואשר הומצאו לרשם העמותות כנדרש.

הוועד המנהל וניהולה השוטף של העמותה

1.5 בהסתמך על המסמכים והפרוטוקולים שהומצאו לביקורת, חברי הוועד המנהל של העמותה הינם מר א.ג. המשמש גם כיו"ר העמותה מתאריך 15/7/05 וכן הגב' מ.ע. המשמשת גם כגזברית העמותה. שני חברי ועד העמותה הינם בעלי זכות החתימה בחשבון הבנק של העמותה. חברי הוועד משמשים בתפקידם בהתנדבות.

1.6 לביקורת הובהר כי ניהול העמותה, קביעת מדיניות והוראות הפעלה מתבצעות ע"י מר ו.ט., חבר מועצת העירייה.

יחד עם זאת, הביקורת התרשמה משיחתה עם הוועד המנהל כי יו"ר העמותה מעורה ובקיא במתרחש וער למצבה הכספי של העמותה, מחובר "און ליין" לחשבון הבנק של העמותה באמצעות מחשב מביתו, עוקב מקרוב אחר תנועות הכספים ומבצע את הנחיותיו של מר ו.ט.

1.7 מר ו.ט., המשמש כחבר מועצת העירייה ומחזיק תיק הספורט, נמנה על מקימי העמותה ושימש כחבר העמותה עד להתפטרותו מהעמותה כפי שעולה מפרוטוקול האסיפה הכללית של העמותה מיום 1.4.05.

על פי פרוטוקול האסיפה הכללית מיום 4.7.07 עולה כי מר ו.ט. מונה כנשיא כבוד של העמותה. כמו כן נקבע כי משרדי העמותה יהיו באולם "עופר" – מקום עריכת המשחקים.

לדברי מר ו.ט., גם מינויו כנשיא כבוד בעמותה נעשה בניגוד לרצונו.

1.8 הביקורת סבורה כי קיים לכאורה ניגוד עניינים בין תפקידו הציבורי של מר ו.ט. כחבר מועצת העירייה ומחזיק תיק הספורט לבין מעורבותו העמוקה בניהולה של עמותת "הפועל אבירי בת-ים" ולפיכך, בכול ישיבות מועצת העירייה הנוגעות לנושא חלוקת כספי תמיכות העירייה לספורט, צריך הוא להימנע מלהשתתף בהן ולהצביע (הדבר נכון גם לגבי חברי מועצה אחרים).

כינוסי האסיפה הכללית

1.9 בהסתמך על פרוטוקולים של כינוסי האסיפה הכללית כפי שנמסרו לביקורת, נמצא כי העמותה מקיימת את הנדרש על פי החוק בכול הקשור לתדירות כינוסי האסיפה הכללית, דהיינו, לפחות אחת לשנה.

ועדת ביקורת ורואה חשבון

1.10 על פי סעיף 31 (א') לחוק העמותות, רואה חשבון ייבחר באסיפה הכללית השנתית וישמש במשרתו עד האסיפה הכללית השנתית שלאחריה. על פי סעיף 31 (ה'), העמותה תקבע באסיפה הכללית את שכרו של רואה החשבון. על פי סעיף 37 (ג'), רואה החשבון ישתתף בכול אסיפה כללית של העמותה שיוגשו בה חשבונות שביקר או שמסר עליהם דין וחשבון, ולמסור כול הודעה או הסבר שנראה לו בנוגע לאותם החשבונות.

1.11 הביקורת מצאה כי העסקתו של רו"ח הנוכחי של העמותה אכן אושרה כנדרש בפרוטוקול האסיפה הכללית מיום 12/11/04. כן אושר המשך העסקתו מדי שנה כפי שעולה מהפרוטוקולים של האסיפה הכללית מיום 1/4/05 ומיום 29/10/06. יחד עם זאת, לא נמצא תימוכין לכך שהעסקת רואה החשבון משלהי שנת 2007 ולשנת 2008 (עונת 2008/2007) מגובה בהחלטת האסיפה הכללית.

עוד מציינת הביקורת כי בהסתמך על הפרוטוקולים שהוצגו בפניה, נושא שכרו של רו"ח לא עלה כלל לדיון ולא אושר כנדרש ע"י האסיפה הכללית.

1.12 רו"ח העמותה כלל לא נכח בישיבות האסיפה הכללית בה נדונו דוחות כספיים של העמותה, וזאת למרות שהדבר נדרש על פי חוק העמותות.

אישור הדוחות הכספיים

1.13 מפרוטוקולים של האסיפה הכללית המצויים בידי הביקורת עולה כי ביום 1/4/05 אישרה האסיפה הכללית דוח תנועות כספיות לשנת 2004, וביום 29/10/06 אושר הדוח הכספי לשנת 2005. נכון לחודש מאי 2008, לא הוצג בפני הביקורת פרוטוקול המאשר את הדוח הכספי של העמותה לשנת 2006.

רק לאחר השלמתו של דוח הטיוטה הוצג לביקורת פרוטוקול האסיפה הכללית מיום 25/6/08 ממנו עולה, שהעמותה פעלה להביא את הדוח הכספי לאישור האסיפה הכללית. כמו כן נכח באסיפה רואה חשבון העמותה כנדרש בחוק ושכרו אושר על ידי האסיפה הכללית.

1.14 מעיון בפרוטוקולים בהם עמד על סדר היום אישור דוח כספי עולה כי למעשה לא מתקיים כול דיון בממצאים. ועדת הביקורת כלל לא מתייחסת לנתונים הכספיים ולא מביאה את המלצותיה בפני האסיפה הכללית כנדרש על פי סעיף 38 (א) (3).
האזכור היחיד המופיע בפרוטוקול האסיפה הכללית הינו בנוסח: "האסיפה מאשרת את הדוח הכספי לשנת...".

1.15 הביקורת מציינת כי על פי סעיף 30 לחוק העמותות (תיקון מס' 10 מיום 21/6/07), על ועדת הביקורת לבדוק את תקינות פעילות העמותה בשורה ארוכה של נושאים ולהביא את מסקנותיה בפני הוועד המנהל והאסיפה הכללית.
בנוסף, מוטלת חובה על הוועד המנהל להכין דוח מילולי המתייחס לכול ההיבטים הנוגעים לניהול העמותה והמפורטים בתוספת השלישית לחוק. הדוח המילולי אמור להיות מוגש יחד עם הדוח הכספי שלה ועל העמותה להיערך ולפעול בהתאם לשינויים מתחייבים אלו בחוק. הסבר מלא בעניין זה ניתן לוועד המנהל של העמותה בשיחה שקיימה עם הביקורת.

אישור על ניהול תקין

1.16 נבדק ונמצא כי לעמותה אישורים על ניהול תקין מאת רשם העמותות בתוקף עד 31/12/08.

יישום דרישות חוק הספורט

1.17 בחוק הספורט התשמ"ח - 1988, סעיף 2 ובתקנות הספורט (חיוב בתעודת הסמכה), התש"ז - 1977, סעיף 2, נדרשת הסמכה לעסוק כמאמן או כמדריך ספורט בענף הכדורעף.

1.18 למעט תעודת מאמן אחת (של ג.י.), לביקורת לא הוצגו והיא לא קיבלה לידיה, חרף בקשתה, את העותקים מתעודות ההסמכה של כול המאמנים שהועסקו ע"י העמותה בעונות 2006/2005, 2007/2006 ו-2008/2007.
בתום הביקורת הוצגו התעודות כנדרש.

2. התקציב והניהול הכספי

כללי

2.1 עמותת הפועל אבירי בת-ים (ע"ר) ניהלה את פעולותיה הכספיות באמצעות חשבון בבנק הפועלים, סניף 756, שמספרו 454743. חשבון זה היה פעיל עד 12/07. החל מחודש יולי 07, מנהלת העמותה את ענייניה הכספיים באמצעות חשבון חדש שנפתח בבנק לאומי, סניף 832, חשבון 55628/46.

2.2 לעמותה הכנסות כספיות המגיעות ממספר גורמים, כמפורט:

2.2.1 עיריית בת-ים – כספי תמיכה עירונית.

2.2.2 מרכז הפועל.

2.2.3 פרסום, תרומות וספונסרים.

עמותת "הפועל אבירי בת-ים"

2.2.4 הכנסות מהחברה לתרבות פנאי וספורט בעבור הפעלת פרויקט "קט עף".

2.2.5 ניהול חוג לליגה למקומות עבודה.

2.3 נכון למועד הביקורת, מורשי החתימה של העמותה הינם: יו"ר העמותה שהתמנה לתפקידו ב- 15/7/05 וגזברית העמותה.

נבדק ונמצא כי קיים אישור רו"ח לכך וכי מינויים כמורשי חתימה מעוגן בפרוטוקול האסיפה הכללית.

2.4 הביקורת בחנה את המאזנים הכספיים של העמותה לשנים 2005-2007, את רישום ותיעוד הפעילות הכספית והימצאותן של אסמכתאות להוצאות ולהכנסות, וכן את חוזי השחקנים ותשלומי השכר לשחקנים.

הכנסות והוצאות העמותה

2.5 הטבלה שלהלן מפרטת את התפלגות ההכנסות וההוצאות (ב-ש) של העמותה בשנים 2005-2007, ואת העודף/הגרעון התפעולי השנתי (ב-ש) בשנים אלו, כמשתקף בדוחות הכספיים השנתיים:

2007 (1)	2006	2005	
112,071	23,667	97,162	יתרות לתחילת שנה
607,270	253,392	137,646	הכנסות
			<u>הוצאות</u>
245,332	53,530	66,347	שכר ונלוות
	95,460	118,099	עלות משחקים ואמונים
410,122	16,353	26,005	הוצאות הנהלה וכלליות
(1120)	355	(690)	הכנסות (הוצאות) מימון
656,574	164,988	211,141	סה"כ הוצאות
(49,304)	88,404	(73,495)	רווח (הפסד) תפעולי שנתי
62,767	112,071	23,667	רווח – יתרה לשנת המאזן

(1) הנתונים הכספיים לשנת 2007 מבוססים על מאזן בוחן נכון ליום 31/12/07. נכון למועד הביקורת, עדיין לא הוכן דוח כספי שנתי מבוקר לשנת 2007.

2.6 מנתוני הטבלה עולה כי ההוצאות הכספיות לשכר ונלוות גדלו ב-2007 פי 3 ויותר בהשוואה לשנים 2005 ו-2006, והדבר נובע ממיקומה של קבוצת הגברים בליגת העל והצורך ברכישת שחקני חיזוק ותשלום שכר לשחקנים וכן עלויות נוספות וגבוהות כמו, למשל, הוצאות סוכן ושחרור שחקנים מחו"ל (173,500 ₪ בשנת 2007)- הוצאות כספיות שבעבר, כשהקבוצה שיחקה בליגה נמוכה יותר, לא היו קיימות.

סך כולל ההוצאות רק בעבור רכש שני שחקנים זרים, עלויות הסוכן ושחרורם מחו"ל, עלויות השכר החודשי, שכ"ד וכרטיסי טיסה הסתכמו בשנת 2007 בשיעור של כ- 261,000 ₪, המהווים כ- 40% מתוך סך כולל הוצאות העמותה.

2.7 על פי נתוני הטבלה, למרות שאת שנת 2007 סיימה העמותה בגירעון תפעולי של כ- 49 אש"ח, המאזן הכספי מלמד על יתרת זכות בשיעור של כ- 63 אש"ח, וזאת בשל עודפים משנים קודמות.

הכנסות העמותה

2.8 הדוח הכספי המבוקר של העמותה לשנת 2006 אינו מפרט את מקורות ההכנסות של העמותה אלא מציג הכנסה כוללת – 253,392 ₪.

לבקשת הביקורת פנה מר ו. ט. לרו"ח העמותה על מנת לקבל את פירוט מרכיבי ההכנסות. הנתונים שהוצגו לביקורת הינם כדלקמן:

א. חוגים + עמותת המחלקה לספורט במקומות עבודה (פרויקט ספורט עממי)-

46,598 ש"ח

206,794 ש"ח

ב. עיריית בת-ים – תמיכות לספורט

סה"כ 253,392 ש"ח

2.9 הביקורת מצאה כי קיימת אי התאמה בין ההכנסות מחוגים ופרויקט ספורט עממי (46,598 ₪) כפי שהוצגו לה ובין ההכנסות מפעילות זו כפי שמשקף מהקבלות שהונפקו ע"י העמותה - סה"כ 40,500 ₪ (25,000 ₪ מהחברה לתרבות פנאי וספורט עבור ניהול קט עף, 12,500 ₪ מעמותת המחלקה לספורט במקומות עבודה ו-3,000 ₪ הכנסות מחוגים).

2.10 הביקורת סבורה כי הדוח הכספי המבוקר אמור לשקף את פירוט כול מרכיבי ההכנסות של העמותה לשנה נתונה, וניתן להציג זאת כבאור נוסף בדוח הכספי.

2.11 על פי נתוני מאזן הבוחן לשנת 2007, התפלגות מרכיבי ההכנסות של העמותה בשנה זו הייתה כדלקמן:

הכנסות העירייה מתמיכה בספורט - 244,520 ₪.

הכנסות מרכז הפועל - 82,580 ₪.

הכנסות מפרסום - 210,000 ₪.

הכנסות פרויקט קט עף - 45,000 ₪.

הכנסות מעמותת המח' לספורט

במקומות עבודה (פרויקט ספורט עממי) - 20,000 ₪.

הכנסות מחוגים - 4,420 ₪.

הכנסות שונות - 750 ₪.

סה"כ - 607,720 ₪.

הכנסות העמותה מתמיכות העירייה בספורט

2.12 מביקורת הביקורת עולה כי הכנסות העמותה מהתמיכה העירונית לספורט היו אמורות להסתכם בשנת 2007 בשיעור של 258,588 ₪ כולל חלקה של העירייה בסל הספורט (9,714 ₪).

הואיל והעמותה, בשונה מעמותות ספורט אחרות, לא שילמה את דמי השימוש באולמות הספורט (11,100 ₪), כפי שנקבעו ע"י מנהל מחלקת הספורט, עפ"י תבחינים אחידים לכלל עמותות הספורט בעיר העושות שימוש במתקנים העירוניים, העירייה קיזזה את דמי השימוש לעמותה כנגד סל הספורט שלא הועבר. עדיין נותרה יתרת חוב של 1,386 ₪ (ההפרש שבין דמי השימוש לסל הספורט), שעל החברה לתרבות פנאי וספורט (מחלקת הספורט) לגבות מהעמותה.

לדברי מר ו. ט., היה סיכום בינו ובין מנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט לקזז את דמי השימוש באולמות הספורט מתקציב התמיכות לעמותה.

2.13 בשנת 2006, התמיכה הכספית של העירייה בעמותה במסגרת התמיכות העירוניות לספורט הסתכמה בשיעור של 201,446 ₪, כולל חלקה של העירייה בסל הספורט. כמפורט בסעיף 5.8, הכנסות העמותה מתמיכת העירייה הסתכמו בשנה זו בשיעור של 206,794 ₪, אולם, כאמור, בדוח הכספי השנתי של העמותה אין פירוט מלא של כלל ההכנסות והצגת נתון זה מבוססת על דיווח בכתב של נשיא העמותה ולאחר בירור שלו עם רו"ח העמותה.

הניהול הכספי – הנפקת קבלות ורישום המחאות

קבלות

2.14 הביקורת מצאה כי הנפקת קבלות ע"י העמותה בגין התשלומים המתקבלים מתנהלת באופן תקין ומסודר.

הרישום על הקבלות הינו מלא, ללא פרטים חסרים וניתן להבין בעבור מה ניתנה הקבלה, מי המשלם, פרטי ההמחאות וכו'.

2.15 נבדק ונמצא מתאם מלא בין הקבלות שהונפקו בשנת 2007 לרישומי כרטסת הנהלת החשבונות.

2.16 הביקורת ממליצה לעמותה לשקול רכישת תוכנת מחשב לניהולי כספי כך שהקבלות שיונפקו בעתיד תהיינה ממוחשבות.

המחאות

2.17 הביקורת בדקה 8 פנקסי המחאות של העמותה בהם נעשה שימוש בתקופה 5/07 עד 3/08.

כללית, רישום ההמחאות מבוצע באופן מסודר ותקין. קיימת הקפדה על רישום מפורט ומלא של כול הפרטים כולל פירוט מהות ההוצאה הכספית.

יחד עם זאת, הביקורת מצאה כי במספר מקרים, המחאות שרשום עליהן כי בוטלו, ההמחאות המקוריות לא הוצמדו לעותקים כפי שצריך להיות. ראה, למשל:

0010251	- המחאה מס' 10 - פנקס מס' 10	חשבון בנק הפועלים - פנקס מס' 10
0010245	- המחאה מס' 9 - פנקס מס' 9	-"-
0010217	- המחאה מס' 8 - פנקס מס' 8	-"-
000026	- המחאה מס' 2 - פנקס מס' 2	בנק לאומי
000122	- המחאה מס' 5 - פנקס מס' 5	-"-

לדברי מר ו. ט., ההמחאות המבוטלות נמצאות במשרדו של רו"ח העמותה.

2.18 נבדק ונמצא כי קיים רצף מלא בפנקסי ההמחאות שנבדקו ע"י הביקורת ולא חסרות המחאות.

2.19 מבדיקת ריכוז התנועות בחשבון הבנק של העמותה לתקופה ינואר 2006 עד דצמבר 2007, לא נמצאו תנועות חריגות, אין משיכות מזומנים לביצוע תשלומים והחייבים והזיכויים מבוצעים כנדרש באמצעות המחאות בלבד.

בדיקת ההוצאות הכספיות

2.20 הביקורת בדקה את התשלומים השונים שבוצעו ע"י העמותה בשנת 2007 בסעיפי ההוצאות השונים ואת הימצאותן של אסמכתאות מתאימות להוצאות הכספיות. הבדיקה נערכה במשרדי רו"ח העמותה, והיא כללה מדגם של 18 הוצאות, בסעיפי ההוצאות השונים של העמותה.

2.21 מממצאי הבדיקה עולה כי באופן כללי ההוצאות הכספיות של העמותה מתנהלות באופן תקין. לכול ההוצאות שנבדקו נמצאו קבלות/חשבוניות כנדרש, עותקי ההמחאות המצורפות מפרטות את מהות ההוצאה באופן מלא וברור. במקרה אחד נמצאה הוצאה כספית בסעיף "הדרכה" - חוגי ספורט אלון (תנועה 13, מנה 1), כשהקבלה בגין הוצאה זו הינה קבלה מצולמת שעליה מצויין בחתימת ידו של מנפיק הקבלה "נאמן למקור", זאת במקום קבלה מקורית שאמורה הייתה להיות מצורפת.

הפעלת פרויקט ה-"קט עף"

2.22 פרויקט ה-"קט עף" הינו חוגי כדורעף המיועדים לגילאי הכיתות ה'ו'. הפרויקט מתקצב ע"י משרד החינוך והעירייה (שקל מול שקל).

לדברי מנהל מחלקת הספורט, משרד החינוך מתקצב את הפרויקט בסדר גודל של כ- 1,000 ₪ לילד.

2.23 בעונת 2006/2007 (ספט' 2006 עד יולי 2007) הפרויקט הופעל ב- 17 בת"ס, בכול ביי"ס הוקמה קבוצת בנים וקבוצת בנות - סה"כ 33 קבוצות, שהתחרו בליגות השונות, חלקן התחרו בליגות, אולם הופעלו ע"י בתיה"ס בחוגים עצמאיים ולא במסגרת המחלקה לספורט.

2.24 הפרויקט נוהל באחריות החברה לתרבות פנאי וספורט (המחלקה לספורט) והופעל בעבורה ע"י עמותת הפועל אבירי בת-ים שהייתה אחראית לכול הצד הלוגיסטי, העסקת מאמנים ותשלום שכרם והניהול המקצועי.

- 2.25 בתמורה לכך, וכפי שעולה מהקבלות שהומצאו לביקורת, שילמה החברה לתרבות פנאי וספורט לעמותה בתקופה 2/06 עד 9/07 סכום של 87,000 ₪.
- 2.26 מבדיקת הביקורת עולה כי לא נחתם כול הסכם בין החברה לתרבות פנאי וספורט לבין העמותה לגבי אופן הפעלת הפרויקט בעונת 2006-2007 ואין כול פרטים הנוגעים לתשלום שהעמותה אמורה לקבל בגין הפעלת הפרויקט, מהו הסכום הכספי שיש לגבות מהמשתתפים, שכר המאמנים וכו'.
- 2.27 לביקורת הובהר כי האחריות לניהול וביצוע הפרויקט במסגרת העמותה הייתה של מר א.א. המנהל המקצועי של העמותה, שהפעיל פרויקט זה כקבלן פרטי. משיחה שקיימה הביקורת איתו עלה, כי 8 מתוך כלל הקבוצות, נוהלו והופעלו על ידו כ-"קבלן משנה", לדבריו, סדר גודל של כ- 50 – 60 תלמידים, מהם נגבה 100 ₪ לחודש (לא כולל הנחות). לדבריו, הוא אינו חייב לחשוף את ספרי החשבונות שלו לביקורת, הואיל והביקורת הינה על פעילות העמותה ולא על פעילותו כקבלן משנה עצמאי.
- 2.28 הביקורת שוחחה בנושא זה עם מר ו. ט., במטרה לברר על אופן ניהולו של הפרויקט. לדבריו, הוא אינו תופס את העמותה כאחראית למה שקורה בתחום, לא ידוע לו ואין בעמותה כול מידע כמה תלמידים הופעלו ע"י העמותה במסגרת הפרויקט, מהם הסכומים הכספיים שנגבו מהם וכו'. לדבריו, העמותה רק "הפעילה" את הפרויקט עבור החברה לתרבות פנאי וספורט. הוא סבור שהמאמנים שפעלו נשכרו ע"י מר א.א. (המנהל המקצועי) שגם שילם להם את שכרם והוא גבה את התשלום מהמשתתפים.
- 2.29 יצויין כי החל מעונת 2007-2008, פרויקט ה-"קט עף" מופעל באופן בלעדי ע"י החברה לתרבות פנאי וספורט ולעמותה אין כיום כול נגיעה אליו.
- 2.30 בנוסף להכנסות מפרויקט קט עף הביקורת מצאה 38 קבלות בגין הכנסות מפעילות כדורעף, כמפורט: בשנת 2006 – הכנסה מתשלום דמי חבר כדורעף ליגה א' בסכום של 3,000 ₪, ובשנת 2007 הכנסה של 4,420 ₪ (מתוכם 4,000 ₪ שמקורם בחוג חובבים שהופעל ע"י מר א.א. באופן עצמאי) וכנגד התשלום לעמותה בוצע בעבורם ביטוח באמצעות מרכז הפועל.
- שימוש העמותה באולמות עירוניים והתשלום בגין השימוש
- 2.31 נבדק ונמצא כי העמותה חתומה על חוזה הרשאה לשימוש בנכסים עירוניים לאגודות ספורט. כן קיים נספח לחוזה המפרט באיזה אולמות עושה העמותה שימוש למשחקים ולאימונים ואת לוח שעות הפעילות המותרות.
- 2.32 עד שנת 2006 כולל, העמותה לא שילמה את עלויות השימוש במתקנים העירוניים שבהם הינה עושה שימוש למשחקים ואימונים, אולם דבר זה נכון גם לגבי שאר אגודות הספורט בעיר. החל משנת 2007, החלה העירייה לגבות את עלות השימוש במתקנים. עמותת הפועל אבירי בת-ים חוייבה בתשלום של 11,100 ₪ בגין השימוש באולם "עופר" ובאולם "עמידר".

העמותה לא שילמה תשלום זה ולפיכך דמי השימוש הופחתו לעמותה מכספי התמיכה העירונית השנתית.

הסכמים עם שחקנים ותשלומי שכר

2.33 הביקורת בחנה האם לכול העובדים המאמנים והשחקנים המועסקים ע"י העמותה בעונות 2007/2006 ו- 2008/2007, יש הסכמים חתומים והאם השכר המשולם תואם את המפורט בהסכמים.

2.34 לביקורת הוצגו 6 הסכמים לעונת 2007-2006 ו- 20 הסכמים לעונת 2008-2007 (מתוכם ל- 6 שחקנים בעונת 2008-2007 הסכם ללא שכר).

2.35 כללית, ההסכמים שהוצגו לביקורת מפורטים ומסודרים, כול הפרטים מלאים, ההסכמים חתומים כנדרש, בכול ההסכמים מפורט השכר ותקופת התשלום וכן הוראות משלימות במידה שיש כאלה.

2.36 נמצא כי למאמן (ג.י.), מאמן מרכז למצוינות, שעל פי דוח שכר מצטבר לחודש 12/07 שולם לו סך הכול 5,000 ₪ בשנת 2007, אין כול הסכם מול העמותה. מבדיקת ההמחאות שהוצאו לפקודתו נמצאה המחאה אחת בלבד (מס' 0010209) מתאריך 5/6/07, עליה מצוין "עבור שכר מצוינות חודשים 2007-4/5/6/8 (1,000 ₪ ברוטו לחודש)", אולם, ההמחאה הינה בגובה 2,000 ₪ בלבד.

לדברי מר ו. ט., התשלום למאמן מרכז מצוינות שולם באמצעות תרומה של חברת קסטרו למרכז המצוינות שהועברה באמצעות העמותה, כשההסכם עם המאמנים והפיקוח על פעילותם התבצע ע"י מחלקת הספורט.

2.37 הביקורת מצאה כי בעונת 2007/2006, במקרה אחד נחתם הסכם עם השחקן א.פ., כשבשם העמותה חתם על ההסכם מר א.א. המנהל המקצועי, וזאת בשעה שהוא איננו מורשה חתימה ואינו רשאי לחתום בשם העמותה על הסכמים.

לדברי מר ו. ט., הנ"ל הוסמך לחתום על החוזה בשם העמותה, אולם אין לכך כול אישור בכתב אלא רק בעל פה. הביקורת סבורה כי התנהלות זו אינה תקינה.

2.38 מבדיקת תלושי השכר לחודשים 12/06 ו- 12/07 (כולל נתוני שכר מצטברים) ומבדיקת פנקסי ההמחאות עולה כי באופן כללי, התשלומים לשחקנים/מאמנים ועובדים תואמים את ההסכמים שנחתמו עמם.