



שם העמותה	פתחון לב (ע"ר)
(עמותה רשומה) מספר	
9 - 032883 - 58	

תאריך: 24/05/2015

המלצות ועדת ביקורת / הגוף המבקר

טופס 8 (תקנה 7)

לשימוש המשרד		
1170505	580328839	24/05/2015

מזכירות
08.06.2015
נתקבל

שימו לב כי הפרטים הממולאים בטופס זה מהווים מידע ציבורי וייתכן ופורסמו באמצעים שונים בכללם ברשת האינטרנט. משום כך יש להמנע מפרסום פרטים אישיים מחוץ לסעיפים שבהם נדרש הדבר מפורשות מחשש לפגיעה בצנעת הפרט.

סימוכין: 105262

אנו חברי ועדת הביקורת / הגוף המבקר בדקנו את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה בהתאם לתפקידינו המפורטים בסעיף 30 לחוק העמותות, התש"ם - 1980
קראנו את הדין וחשבון הכספי לשנת 2014

משרד המשפטים - רשות התאגידים
25-05-2015
נתקבל

ולהלן הערותינו:
פרוטוקול ביקורת גוף המבקר
לכבוד האסיפה הכללית
עמותת פתחון לב (ע"ר)
רח' החומה 12
ראשון לציון

הנדון: בדיקת הדוחות הכספיים לשנת 2014 והמלצתי בפני האסיפה הכללית לאשרם.

- ע"פ סעיף 19 ו-30 לחוק העמותות מונית לשמש רו"ח, גוף מבקר, במקום וועדת ביקורת.
- על רקע מציאות כלכלית קשה, עוני ומצוקה נוראיים הוקם ארגון פתחון לב ומטרותיו העיקריות:
 - א. חלוקת מזון ופרטי הלבשה לזקקים.
 - ב. חינוך, פיתוח מנהיגות והקניית כישורי חיים לנוער במצוקה.
 - ג. הנעת הממסד לפעולה לטובת החלשים בישראל.

פעילות הארגון מתבססת בעיקר על תרומות מקרב הציבור בכסף, בשווי כסף ופעולות התנדבות. הפעילות מתבצעת בשלושה מוקדי סיוע גדולים במרכז ובצפון הארץ וכן במפעל החינוכי לגעת באופק מבית פתחון לב, הפועל בכל רחבי הארץ, הנהלת לגעת באופק ממוקמת במשרד הארגון.

הפעילות החינוכית מסייעת לבני נוער בעלי פוטנציאל ורצון אך חסרי אפשרויות לממשם. במסגרת תכנית בת שבע שנים, מסייעים לבני הנוער לסיים תיכון בהצלחה, עם תעודת בגרות ולהתגייס לצבא. בני הנוער/החיליים מקבלים ליווי רצוף במהלך השירות הצבאי ולקראת סיומו מכינים אותם להשתלבות מוצלחת בחיים האזרחיים. הארגון נמצא בקו צמיחה מאז היווסדו והכל כדי לקדם את מטרות הארגון. את הפעילות מבצע צוות עובדים מיומן ומסור המפעיל אלפי מתנדבים.

- במהלך השנה ביקרתי במשרד הארגון ובמרכז הסיוע-מחוז מרכז ובדקתי באופן פיזי את דוחותיה הכספיים וספריה המנהליים והחשבונאיים, בכל התחומים לשנת הכספים 2014. הבדיקה והסקירה התייחסו:
 - א. לחוקיות הפעולות הננקטות ע"י הארגון.
 - ב. האם משאביה מממנים פעולות המתבצעות רק בהתאם למטרותיה.
 - ג. והאם קיימת הקפדה על שמירת תקנון הארגון.

1. הנכסים בארגון עלו ב-6.3% ועומדים על 3,748,000 ₪. הדבר נובע בעיקר מהצלחה לשמור על פעילות בקצב רגיל, למרות האירועים ברחבי המזרח התיכון, השפעתם על העולם והמשבר הכלכלי שאליו נקלעה מדינת ישראל בעקבות מלחמת צוק איתן ארוכת הימים והשפעותיה הקשות על המשק ועל האזרחים. עובדה המצביעה כי הארגון שרד בהצלחה את הקשיים הגדולים. משבר כלכלי הוא הטריגר לביצוע פעולות דחופות בגיוס משאבים נוספים לארגון. עליה בנכסים שוטפים נובעת מגידול בחיבים ובמזומן. משמעות החיבים היא התחייבויות ודאיות לקבלת תרומות. העלייה השנה לא כל כך דרמטית. ההתחייבויות לזמן ארוך הכוללות את העתודה לפיצוי פרישה קטנו בכ-23.19%. מגמה טבעית לחלוטין. התחייבויות שוטפות גדלו ב-18.8% ועומדות על 1,399,000 ₪. גידול לא משמעותי במיוחד. ההון החוזר הינו 1,956,000 ₪ והיחס המהיר הינו 2.39 דהיינו לארגון עדיין יכולת פירעון טובה מאוד. פרמטר זה מצביע על איתנות טובה יחסית של הארגון בכל הקשור לתזרים מזומנים שוטף. השנה הצמיחה עלתה בשיעור של 14.3%, מבורך מאוד.

בשנת 2008 חל חוק פנסיית חובה, הארגון פועל על סמך החוק ומפריש לעובדים עבור פנסיית חובה. המזומנים בבנק ביתרה חופשית גבוהה מהווים את הביטחון של הארגון לתפעול שוטף ואינו עומד חופשי יותר מחודש ימים. הארגון מקפיד סכומים אלו בפק"מ של לא יותר מחודש ימים. ההתחייבויות השוטפות גדלו בשיעור גדול יותר מהנכסים השוטפים. דבר הנובע מגידול בפעילות, אך רצוי שהגידול בנכסים השוטפים לא יקטן לעומת ההתחייבויות השוטפות. בשנת 2014 לא נקנו נכסים קבועים רבים, סך הכול עליה בנכסים נטו פיזית של 12.67%. מצב המלמד על גידול ושימור הנכסים.

2. שנת 2014 הסתיימה בעודף תפעולי קטן ולא כמו שנת 2013 שהסתיימה בהפסד. עובדה זו לכשעצמה מעידה כי הארגון ביצע פעילויות נכונות שאפשרו לסיים את שנת 2014 בהצלחה ולא בגרעון. עובדה זו בולטת על רקע נזקי מלחמת צוק איתן. זהו אינדיקטור חיובי המעיד על המאמצים שבוצעו כדי לשמור על הנכסים של הארגון. בשנה הבאה דהיינו 2015, שומה על הארגון לגייס יותר משאבים.

3. שכר העובדים כולל המנכ"ל נקבע ע"י הוועד המנהל והוא עומד באמות מידה ציבוריות, מנכ"ל הארגון משתכר בהיקף שכר של עובד מדינה בכיר, בהתחשב בשעות הרבות המושקעות, שכר זה הינו אף פחות מן הראוי שיקבל תמורת השקעת המאמצים והישיגי הארגון שהוא מוביל. המנכ"ל שהוא הרוח החיה בארגון, הביא לצמיחתו ועמידתו האיתנה של הארגון. הארגון נקט בצעדי חיסכון וייעול. לשמחתנו השכר קטן בשיעור של 5% לעומת 2013. ואילו הפעילות גדלה בשיעור של 15.28%. ממליץ להנהלת הארגון להמשיך בתהליכי ההתייעלות שיובילו לצמיחה והרחבת הפעילות.

הוצאות הנהלה וכלליות קטנו ב-8.58%. קיטון במגמה מבורכת ויפה. כמו כן הוצאות הנהלה לעומת המחזור הם בשיעור של 3.14%, פרמטר חיובי מבחינת בדיקת רשם העמותות ושלטונות מס ההכנסה.

3. מצורף לדוח זה ניתוח פיננסי המקובל במשרדי ממשלה שונים לגבי עמותות המקבלות הקצבה ונמצאות תחת פיקוחן של הרשויות. מבחינת כבודק עמותות מוסמך וכרואה חשבון בתחום, אני פשוט נפעם מהציון הגבוה שמקבלת עמותת פתחון לב. מדד זה מהווה ערובה על איתנות פיננסית טובה מאוד של העמותה. אין טוב מזה. המתעניין, יראה מספר רב של מבחנים אותם צלח הארגון בצורה מרשימה.

4. העמותה עומדת בכל דרישות חוק העמותות וחוקים אחרים אשר מקנים לה אישור ניהול תקין. העמותה מנהלת מערך חשבונאי ומערכת אדמיניסטרטיבית יעילה ותקינה. נכסיה נשמרים בהקפדה ועוברים ביקורת מדי תקופה.

5. מערך הנכספי עובר בקרה הדוקה ע"י הנהלת העמותה וכל הליך נבדק מספר פעמים. כספי העמותה רובם ככולם מוקדשים לקיום המטרה הציבורית.

משרד הסטטסים - רשות התאגידים
25-05-2015
נתקבל

מתוך כך אנו ממליצים לאסיפה הכללית: (יש להמליץ לאשר או לא לאשר את הדין וחשבון הכספי) לאחר שנוכחתי כוועדת ביקורת שהוועד המנהל נקט בכל הצעדים המתבקשים ולאחר שקיבלתי את כל התשובות לדרישותי מהנהלת העמותה ולאחר שעיינתי בדוח המילולי, החלטתי:

לאשר את פעילות העמותה וכן את הדוחות הכספיים לשנת 2014 וכן את הדוח המילולי ואין אני רואה כל צורך בהשגה או הערה על הדוחות הנ"ל.

לאחר שנוכחתי כוועדת ביקורת שהוועד המנהל נקט בכל הצעדים המתבקשים ולאחר שקיבלתי את כל התשובות לדרישותי מהנהלת העמותה ולאחר שעיינתי בדוח המילולי, החלטתי:

לאשר את פעילות העמותה וכן את הדוחות הכספיים לשנת 2014 וכן את הדוח המילולי ואין אני רואה כל צורך בהשגה או הערה על הדוחות הנ"ל.

בכבוד רב
חבר - חביב האל לוי אדלר דודאי
רואה חשבון - גוף המבקר

אדלר דודאי חביב האל לוי, ווי"ח
מ.ר. 7930
ת.ד. 26236
מיקוד 9126102 ירושלים

המלצות ועדת ביקורת / הגוף המבקר

טופס 8 (תקנה 7)
סימוכין: 105262

חתימות		
שם פרטי	שם משפחה	תעודת זהות
חביב האל לוי	אדלר דודאי	000926840

אדלר דודאי חביב האל לוי, ווי"ח
מ.ר. 7930
ת.ד. 26236
מיקוד 9126102 ירושלים

חתימת חבר ועדת ביקורת מספר 1

משרד המשפטים - רשות התאגידים
25-05-2015
נתקבל

הערה! המסמך יוגש בחתימות מקוריות של חבר ועדת ביקורת או גוף מבקר, יצורף לטופס הודעה על החלטות האסיפה הכללית לאישור הדין וחשבון הכספי ויוגש בצירוף הדין וחשבון הכספי חוות דעת רואה חשבון אם העמותה חייבת במינוי רשימת חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה ופרוטוקול אסיפה כללית המאשר את הדין וחשבון הכספי.

לשימוש המשרד

לשימוש רשם העמותות בלבד

635680854243823971



מדינת ישראל
משרד המשפטים - רשות התאגידים
25-05-2015
נתקבל