



5 8 - 0 3 2 - 8 8 3 - 9

(ע"ר)
מספר:

פתחון-לב

שם העמותה:

1 4 / 0 6 / 1 7

תאריך:

פרוטוקול הגוף המבקר

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

אנו חברי ועדת הביקורת \ הגוף המבקר בדקנו את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה בהתאם לתפקידיה המפורטים בסעיף 30 לחוק העמותות, התש"ס-

2 0 1 6

1980, קראנו את הדו"ח הכספי והדו"ח המילולי לשנת

ולהלן הערותינו:

פרוטוקול ביקורת גוף המבקר

לכבוד האסיפה הכללית
עמותת פתחון-לב (ע"ר)

רח' החומה 12

ראשון לציון

הנדון: **בדיקת הדוחות הכספיים לשנת 2016 והמלצתי בפני האסיפה הכללית לאשרם**

1. ע"פ סעיף 19 ו-30 לחוק העמותות מוניתי לשמש רו"ח, גוף מבקר, במקום וועדת ביקורת.
2. על רקע מציאות כלכלית קשה ועוני ומצוקה נוראיים הוקם ארגון פתחון-לב ומטרותיו העיקריות הינן:
 - א. חלוקת מזון ופרטי הלבשה לנזקקים.
 - ב. חינוך, העצמה ופיתוח מנהיגות בקרב בני נוער במצוקה.
 - ג. הנעת הממסד וקידום חוק למאבק בעוני 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 תוכנית בת שבע שנים מסייעים לבני הנוער לסיים תיכון בהצלחה, עם תעודת בגרות ולהתגייס לצבא. בני הנוער/החיילים מקבלים ליווי רצוף במהלך השירות הצבאי ולקראת סיומו מכינים אותם להשתלבות מוצלחת בחיים האזרחיים. הארגון נמצא בקו צמיחה מאז היווסדו, השנה חל גידול מרשים בפעילות החינוכית שמתבצעת בכל רחבי מדינת ישראל מבית ג'אן בצפון ועד באר שבע בדרום. סה"כ הופעלו 28 תוכניות חינוכיות. גם בתחום חלוקת המזון חל גידול מרשים והכל כדי לקדם את מטרות הארגון. את הפעילות מבצע צוות עובדים מצומצם, מיומן ומסור המפעיל אלפי מתנדבים.
3. כמידי שנה, ביקרתי שוב במשרד הארגון ובמרכז הסיוע מחוז מרכז ובדקתי באופן פיזי את דוחותיה הכספיים וספריה המנהליים והחשבונאיים בכל התחומים לשנת הכספים 2016. הבדיקה והסקירה התייחסו:
 - א. לחוקיות הפעולות הננקטות ע"י הארגון.
 - ב. האם משאבי הארגון ממונים פעולות המתבצעות רק בהתאם למטרותיו.
 - ג. האם קיימת הקפדה על שמירת תקנון הארגון.

4. ניתוח הדוחות הכספיים לשנת 2016:

1. הנכסים בארגון ירדו ב-11.67% ועומדים על 4,381,000 ₪, ירידה לא קריטית כי הדבר נובע בעיקר ממאמצי הארגון לשמור על קצב רגיל. הארגון מבצע פעולות באופן שוטף להרחבת הפעילות ההומניטארית ולגיוס המשאבים. העלייה בנכסים שוטפים נובעת מגידול בתרומות בשווי כסף וכן כסף מזומן. יש ירידה משמעותית בחייבים, משמעות החייבים הינה התחייבויות ודאיות לקבל תרומות. הירידה השנה בחייבים נאמדת בכ-49%. ההתחייבויות לזמן ארוך הכולל את העתודה לפיצויי פרישה גדלו בכ-27%, מגמה טבעית



לחלוטין. התחייבויות שוטפות קטנו ב- 29.41% ועומדות על 1,579,000 ש"ח המצביעות על קיטון משמעותי. ההון החוזר הינו 2,435,000 ש"ח והיחס המהיר הינו 2.54 דהיינו, לארגון עדיין יכולת פירעון טובה מאוד. פרמטר זה מצביע על איתנות טובה של הארגון בכל הקשור לתזרים מזומנים שוטף. בשנת 2008 חל חוק פנסיה חובה, הארגון פועל על סמך החוק ומפריש לעובדים עבור פנסיה חובה. מזומנים בבנק ביתרה חופשית גבוהה, הם הביטחון של הארגון לתפעול שוטף ואינו עומד חופשי יותר מחודש ימים. הארגון מפקיד סכומים אלה בפק"מ של לא יותר מחודש ימים. בשנת 2016 לא נקנו נכסים קבועים רבים. סך הכל ירידה בנכסים נטו פיזית של 8.25%. מצב המראה על תפעול טבעי ויכולת שימור הנכסים.

2. שנת 2016 הסתיימה בעודף תפעולי סביר של 23,000 ש"ח הנמוך מהרווח התפעולי שהיה בשנת 2015. דבר לכשעצמו מעיד כי הארגון עשה פעילות חיובית שהסתיימה בעודף וזהו אינדיקטור המעיד על נכונות שמירה של נכסי הארגון למרות עודף תפעולי קטן יותר מבשנה קודמת. בשנת 2016 שומה על הארגון להמשיך ולגייס יותר משאבים בעיקר במזומנים. תרומות בשווי כסף גדלו מאוד כמעט בשליש, עובדה המעידה על יכולת מרשימה של גיוס המשאבים של הארגון בשווי כסף.

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 והישגי הארגון שהוא מוביל. המנכ"ל שהוא הרוח החיה בארגון, הביא לצמיחתו ועמידתו האיתנה. הארגון נקט בצעדי חיסכון וייעול אני מציין כי השכר גדל בשיעור של 20% לעומת 2015. ואילו הפעילות גדלה כמעט באותו שיעור. ממליץ להנהלת הארגון להמשיך בדרך זו, תוך המשך הובלת הארגון לצמיחה לשם הרחבת הפעילות המבורכת אך גם להקפיד לצמצם את שכר העבודה.

הוצאות ההנהלה לעומת המחזור הם בשיעור של 2.9% בלבד, פרמטר חיובי מבחינת בדיקת רשם העמותות ושלטונות מס ההכנסה.

4. הארגון עומד בכל דרישות חוק העמותות וחוקים אחרים אשר מקנים לו אישור ניהול תקין. הארגון מנהל מערך חשבונאי ומערכת אדמיניסטרטיבית יעילה ותקינה. נכסיו נשמרים בהקפדה ועוברים ביקורת מדי תקופה.

5. ערך הכספי עובר בקרה הדוקה ע"י הנהלת הארגון וכל הליך נבדק מספר פעמים. כספי הארגון, רובם המוחלט ככולם מוקדשים לקיום המטרה הציבורית אשר לשמה הוא הוקם.

6. לאחר שנוכחתי כוועדת ביקורת שהוועד המנהל נקט בכל הצעדים המתבקשים, ולאחר שקיבלתי את כל התשובות לדרישותי המנהלת הארגון, ולאחר שעייתי בדוח המילולי, החלטתי:

לאור האמור לעיל אני ממליץ לאסיפה הכללית לאשר את הדוח הכספי לשנת 2016, וכן את הדוח המילולי לשנת 2016.

חביב האל לוי אדלר דודאי

רואה חשבון - גוף המבקר



הערה: המסמך יוגש בחתימה מקורית של הגוף
המבקר בצירוף הדו"ח הכספי
ופרוטוקול אסיפה כללית המאשר את הדו"ח הכספי.