



מדינת ישראל
משרד המשפטים
רשות התאגידים - רשם העמותות



| | |
|--------------------|----------------|
| שם העמותה | פתחון לב (ע"ר) |
| (עמותה השומה) מספר | |
| 59-032883-9 | |

תאריך: 6/23/2016

המלצות ועדת ביקורת / הגוף המבקר

טופס 8 (תקנה 7)

| | | | |
|--------------|---------|-----------|---------|
| לשומות המשרד | 1170505 | 560330839 | 6707918 |
|--------------|---------|-----------|---------|

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

סימוכין: 119859

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

קראנו את הדיון וחשבון הכספי לשנת 2015

ולהלן הערותינו:

פרוטוקול ועדת ביקורת גוף המבקר

לכבוד האסיפה הכללית
עמותת פתחון-לב (ע"ר)
רח' החומה 12
ראשון לציון

הנדון: בדיקת הדוחות הכספיים לשנת 2015 והמלצתי בפני האסיפה הכללית לאשרם

- ע"פ סעיף 19 ו-30 לחוק העמותות מוניתי לשמש ר"ח, גוף מבקר, במקום ועדת ביקורת.
- על רקע מציאות כלכלית קשה ועוני ומצוקה נוראיים הוקם ארגון פתחון-לב ומטרותיו העיקריות הינן:
 - חלוקת מזון ופרטי הלבשה לתקנים.
 - חינוך, העצמה ופיתוח מנהיגות בקרב בני הער במצוקה.
 - הנעת המסד 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 במשרדי הארגון. הפעילות החינוכית מסייעת לבני הער בעלי פוטנציאל ורצון אך חסרי אפשרויות לממשם. במסגרת תוכנית בת שבע שנים מסייעים לבני הער לסיים תיכון בהצלחה, עם תעודת בגרות ולהתגייס לצבא. בני הער/החיליים מקבלים ליוני רצוף במהלך השירות הצבאי ולקראת סיומן מכלימים אותם להשתלבות מוצלחת בחיים האזרחיים. הארגון נמצא בקו צמיחה מאז היווסדו והכל כדי לקדם את מטרות הארגון. את הפעילות מבצע צוות עובדים מצומצם, מימן ומסור המפעיל אלפי מתנדבים.
- במהלך השנה ביקרתי שוב במשרדי הארגון ובמרכז הסיוע מחוץ מרכז ובדקתי באופן פנימי את דוחותיה הכספיים וספריה המנהליים והחשבונאיים בכל התחומים לשנת הכספים 2015. הבדיקה והסקירה התייחסו א. לחוקיות הפעולות הנוקחות ע"י הארגון.
 - האם משאבי הארגון מממנים פעולות המתבצעות רק בהתאם למטרותיו.
 - האם קיימת הקפדה על שמירת תקנת הארגון.
- ניתוח הדוחות הכספיים לשנת 2015:
 - הנכסים בארגון עלו ב-32.3% ועומדים על 4,960,000 ₪, הדבר נובע בעיקר ממאמצי הארגון לשמור על קצב רגיל הארגון מבצע פעולות באופן שוטף להרחבת הפעילות ההומניטאריות ולגיוס המשאבים. העלייה בנכסים שוטפים נובעת מגירול בחייבים ובמזונן, משמעות החייבים הינה התחייבויות ודאיות לקבל תרומות. העלייה השנה בחייבים נאמדת בכ-27% ההתחייבויות לזמן ארוך הכולל את העתודה לפיצויי פרישה גדלו בכ-28%, מגמה טבעית לחלוטין. התחייבויות שוטפות גדלו ב-50.9% שנגרמו על מנת להצטייד על גודל משמעותי. הכנסת הנוכחית היא 2,923,000 ₪ והכנסת הארבע שנים

2.03 דהיינו, לארגון עדיין יכולת פירעון טובה מאוד. פרמטר זה מצביע על איתנות טובה של הארגון בכל הקשור לתזרים מזומנים שוטף. השנה נראה כי הצמיחה עלתה בשיעור של 7.36% עובדה מבורכת מאוד. בשנת 2008 חל חוק פנסיה חובה, הארגון פועל על סמך החוק ומפריש לעובדים עבור פנסיה חובה. מזומנים בבנק ביתר חופשית גבוהה, הם הביטחון של הארגון לתפעול שוטף ואינו עומד חופשי יותר מחודשי ימים. הארגון מפקיד סכומים אלה בפק"מ של לא יותר מחודשי ימים התחייבויות שוטפות גדלו בשיעור יותר גדול מהנכסים השוטפים. דבר הנובע מגידול בפעילות. אך רצוי שהגידול בנכסים השוטפים לא יקטן לעומת ההתחייבויות השוטפות. בשנת 2015 לא נקנו נכסים קבועים רבים. סך הנזל עליה בנכסים נטו פיזית של 1.78%. מצב המראה גידול ושימור הנכסים.

2. שנה 2015 הסתיימה בעודף תפעולי סביר של 368,000 ₪ הגבוה מהרווח התפעולי שהיה בשנת 2014. דבר לכשעצמו מעיד כי הארגון עשה פעילות חיובית שהסתיימה בעודף וזהו אינדיקטור המעיד על נכונות שמירה של נכסי הארגון. בשנת 2016 שונה על הארגון להמשיך ולגייס 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 והישגיו הארגון שהוא מוביל. המנכ"ל שהוא הרוח החיה בארגון, הביא לצמיחתו ועמידתו האיתנה. הארגון נקט בצעד חיסכון וייעול לשמחתנו השכר גדל בשיעור של 2.02% בלבד לעומת 2014. ואילו הפעילות גדלה בשיעור של 5.69%. ממליץ להנהלת הארגון להמשיך בדרך זו, תוך המשך הובלת הארגון לצמיחה לשם הרחבת הפעילות המבורכת.

הוצאות ההנהלה לעומת המחזור הם בשיעור של 3.10% בלבד. פרמטר חיובי מבחינת בדיקת רשם העמותות ושלטונות מס ההכנסה.

3א. מצרף לדוח זה ניתוח פיננסי המקובל במשרדי ממשלה שונים לגבי עמותות המקבלות הקצבה ונמצאות תחת פיקוחן של הרשויות. כבודק עמותות מוסמך וכרואה תשבון בתחום אני נפעם כל פעם מחדש מהציון הגבוה שמקבל ארגון פתחון-לב. תוצאות הניתוח הפיננסי מלמדות על איתנות פיננסית טובה מאוד של הארגון. אין טוב מזה. המתעניין יראה מספר רב של מבחנים אותם צלח הארגון בצורה מרשימה.

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

מתוך כך אנו ממליצים לאסיפה הכללית: (יש להמליץ לאשר או לא לאשר את הדיון וחשבון הכספי)

5 לאחר שנוכחתי כוונת ביקורת שהועד המנהל נקט בכל הצעדים המתבקשים, ולאחר שקיבלתי את כל התשובות לדרושותי מהנהלת הארגון, ולאחר שעיינתי בדוח המילולי, החלטתי:

לאשר את פעילות הארגון וכן את הדוחות הכספיים לשנת 2015, וכן את הדוח המילולי, ואין אני רואה כל צורך בהשגה או הערה על הדוחות הנ"ל.

בכבוד רב

חביב האל לוי אדלר דודאי

רואה חשבון - גוף המבקר

המלצות ועדת ביקורת / הגוף המבקר

טופס 8 (תקנה 7)
סימוכין: 119859

| שם פרטי | שם נישפחה | תעודת זהות |
|--------------|------------|------------|
| חביב האל לוי | אדלר דודאי | 000926840 |

חתימה

חביב האל לוי אדלר דודאי, רואה חשבון
 למטרת ציבורית
 רח' הרמב"ם 12 ירושלים
 ת.ד. 26236 / ירושלים 9126102
 טלפון: 077-3433741 / פקס: 077-3415058
 ניידים: 050-4425459 / 050-2006546
 DHCMAIL@GMAIL.COM

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

לשימוש המשרד

לשימוש רשם העמותות בלבד