

## הנדון: עמותת "מופת הוד-השרון (ע.ר.)" - דוח ביקורת

### כללי

1. הביקורת בעמותה התקיימה בחודש אפריל 2006, וניבדקה פעילות העמותה כולל הכנסות והוצאות.
2. לצורך הביקורת, נפגשה הביקורת עם יו"ר העמותה מר יורם משה, מנכ"לית העמותה הגב' אביבה גוטרמן ורו"ח של העמותה מר רונן דלל.
3. מטרת הביקורת לבדוק את פעילות העמותה ולהמליץ על אופן הפעלת אולם "מופת", בצורה המיטבית בהתאם למכתב מנכ"ל העירייה 06-37 מה- 15 מרץ 2006.
4. טיוטת ממצאי הביקורת הועברה להערות יו"ר ומנכ"ל העמותה. הערותיהם קיבלו ביטוי בגוף הדוח.
5. יש לציין את שיתוף הפעולה של מנכ"ל העמותה עם הביקורת.

### רקע

6. "מופת" פעלה במסגרת "מועצת הפועלים" והמבנה עדיין בבעלותה (של ההסתדרות). העירייה שכרה את המבנה ואיפשרה ע"י כך, ביצוע מופעי תרבות במסגרת עמותה, ללא מטרת רווח שהיא עמותת "מופת הוד-השרון (ע.ר.)" שנרשמה כעמותה ע"י רשם העמותות ביום 16 דצמ' 98, עפ"י בקשת המייסדים מיום 15 דצמ' 98.
7. האסיפה הראשונה של המייסדים (פרוטוקול מ- 30 דצמ' 98) קבעה את התקנון הכללי המצוי, מגמה ומטרת העמותה, בחירת היו"ר, וועד העמותה (ארבעה חברים), מנכ"לית העמותה, עובדי העמותה (מזכירה ואיש אחזקה), מורשי החתימה ועוד.
8. במאזן לשנת 2002 נוצר גרעון בסכום של 241 אלף ₪, שעלה במאזן 2004 לסך 264 אלף ₪. הגירעון בשנת 2002 נוצר עקב אי תשלום הוצאות סוציאליות ומס מעסיקים עבור עובדי העמותה, וכן מהצורך לשלם בדיעבד, שכ"ט לרו"ח, שהיה חבר העמותה ושימש כגיזברה. העמותה סברה בתחילה שעבודתו בוצעה בהתנדבות.

9. לדברי מנכ"לית העמותה, הנהלת העירייה בקדנציה הקודמת החליטה, לכסות גרעון בסך 240 אלף ₪ במשך 3 שנים, 80 אלף ₪ מידי שנה החל ב- 2005 ע"י הגדלת התמיכה השנתית (לא נמצא פרוטוקול או התחייבות של העירייה לעניין זה).
10. בפועל, העירייה תיקצבה בשנת 2005 את הנתח השנתי במלואו, אך בעיקבות קיצוץ גלובלי בתקציב, בשיעור של 10% קוצץ גם תקציב זה, ובמקום 331,000 ₪ הועברו לעמותה 297,900 ₪ בלבד, קיצוץ של כ- 33 אלף ₪.
11. עפ"י טיוטת המאזן לשנת 2005 (שטרם אושרה ע"י האסיפה), התייעלה העמותה ועברה מהפסד לרווח תיפעולי של 76,500 ₪, והגרעון קטן לסך 187,500 ₪ ( $187.5 = 264 - 76.5$  אלף ₪). אילו השלימה העירייה את התמיכה, ללא הקיצוץ הגלובלי בשיעור של 10%, היה קטן הגרעון לסך של 154,500 ₪.
12. תוכנית העבודה לשנת 2006 שהוגשה ע"י העמותה, לא הביאה בחשבון את ההתייעלות בהוצאות בשנתיים האחרונות, והציגה אמנם היקף הכנסות חזוי גדול יותר ב- 44 אלף ₪, אך היקף ההוצאות גדול יותר ב- 157 אלף ₪, דבר שיגדיל את הגרעון החזוי לשנת 2006, לסך 191,500 ₪, בשעה שהגרעון היה צריך לקטון לפחות ב- 80 אלף ש"ח.

## ממצאים

### שם העמותה 13.

עפ"י סעיף 8 א' לחוק העמותות, שם העמותה יצויין בכל מסמך או פרסום המוצא מטעמה, בצורה מלאה המופיעה בתעודת הרישום. העמותה אינה מקפידה על כך, לדוגמה: על נייר מכתבים וטופס קבלת כספים רשום "בימטרון היכל תרבות - הוד-השרון", בפרסום "בימטרון", בפרוטוקולים אין אחידות, לעיתים רשום נכון ולעיתים לא. העמותה הודיעה כי הליקוי תוקן וכבר מיושם בכל הניירת והפירסומים.

### מטרות העמותה 14.

עפ"י סעיף 11 לחוק העמותות, עמותה רשאית לשנות את תקנונה, שמה ומטרותיה בהחלטת האסיפה הכללית. החלטה לפי סעיף זה טעונה רישום בידי הרשם. בתעודה של רשם העמותות מיום 16 דצמ' 98, רשומות המטרות העיקריות הבאות:

- א. ניהול מרכז תיאטרון ותרבות בהוד-השרון.
- ב. העלאת הצגות והקרנת סרטי קולנוע.

בפרוטוקול אסיפת המייסדים מיום 30 דצמ' 98 נאמר - המגמה והמטרה "קידום ופיתוח התרבות בעיר".  
כמגמה הנוסח נראה סביר ואולם כמטרה, היה צריך לרשום בדיוק את הנוסח שנמצא אצל רשם העמותות.

### 15. ניהול פנקס חברי עמותה וחברי הוועד המנהל

בהתאם לסעיף 18 לחוק העמותות "עמותה חייבת לנהל פנקס חברים ולרשום בו כל חבר, מענו ומס' זהותו, תאריך תחילת חברותו ותאריך פקיעתה. הביקורת קיבלה רשימת חברים, אך עדיין לא מנוהל פנקס חברים כנדרש. כנ"ל לגבי פנקס חברי הוועד המנהל, בהתאם לסעיף 29 לחוק. מנכ"לית העמותה הודיעה, כי הוכן פנקס חברים מעודכן.

### 16. שכר רואה חשבון

בהתאם לסעיף 31 לחוק העמותות, "העמותה תקבע באסיפה הכללית את שכרו של רואה החשבון...". האסיפה קבעה את רואה החשבון מר רונן דלל (החדש) אבל לא קבעה את שכרו. בתגובה לביקורת, הודיעה העמותה, מהו שכרו של רואה החשבון, אך לא המציאה עדיין פרוטוקול של האסיפה הכללית הקובע את שכרו של רואה החשבון, בהתאם לחוק.

### 17. פרוטוקולים של אסיפה כללית והוועדות השונות

א. קיימים פרוטוקולים של האסיפה, אבל הם מפוזרים ואינם מסודרים. בפרוטוקולים לא תמיד מופיעים שמות הנוכחים בדיון והחסרים בו, במקרה אחד אף לא צויין תאריך הישיבה. לדעת הביקורת, יש לנהל תיק פרוטוקולים כנדרש, לציין הנוכחים והחסרים ולרשום מס' סידורי לפרוטוקול, כדי לוודא שלא חסרים פרוטוקולים. העמותה הודיעה כי הפרוטוקולים ינוהלו בסדר הנדרש.

ב. האסיפה בחרה וועד מנהל - הוועד המנהל האחרון מורכב משישה חברי עמותה. הביקורת לא מצאה סיכומי דיונים או פרוטוקולים של הוועד המנהל, שמתפקידו לנהל את ענייני העמותה, כולל קביעת מדיניות ופיקוח על העובדים.

ג. הוקמו וועדות, נגישות, ביקורת, היגוי ורפרטואר - הביקורת לא מצאה פרוטוקול או סיכום מעבודת הוועדות, למעט מכתב אחד של חברי וועדת הביקורת לאסיפה הכללית מיום 7 יוני 05, הממליץ לאשר את הדוחות הכספיים לשנת 2004. העמותה הודיעה כי חלק מהוועדות יבוטלו ואילו לגבי הוועדות הפעילות, ינוהלו פרוטוקולים כנדרש.

### 18. חשש לניגוד עניינים

בין מייסדי העמותה, כלולה גם הגב' יהודית קידרון, שהיא חברה גם בוועד המנהל וכמובן באסיפה הכללית. הגב' קידרון משמשת גם כעובדת עירייה ומנהלת את מרכז האומנויות. היועמ"ש של העירייה מר ירון סולברג התבקש לחוות את דעתו, האם אין ניגוד אינטרסים בין תפקידה בעירייה לבין תפקידה בעמותה, ובהתאם לכך, תגובת המלצת הביקורת.

## 19. חומר לעיון חברי העמותה

בהתאם לסעיף 39 ג' לחוק העמותות, פנקס החברים, פנקס חברי הוועד המנהל, הפרוטוקולים של האסיפות הכלליות והדוחות הכספיים שהובאו לפני האסיפה הכללית, יהיו פתוחים בכל עת סבירה, לעיון של כל חברי העמותה. לדעת הביקורת, יש להכין תיק כנ"ל, ולעדכנו באופן שוטף לעיון חברי העמותה, לפי דרישה. העמותה הודיעה, כי הוכן תיק כנדרש לעיון חברי העמותה.

## 20. יישום תקנון העמותה

א. בהחלטת אסיפת המייסדים מ-30 דצמ' 98, אימצה האסיפה את התקנון המצוי, בהתאם לסעיף 10 לחוק העמותות. בהתאם לסעיף 1 לתקנון, המבקש להתקבל כחבר בעמותה, צריך להתחייב לקיים את הוראות התקנון ואת החלטות האסיפה הכללית של העמותה. בפועל לא נמצאו התחייבויות חתומות של חברי העמותה החדשים שנוספו, בהתאם לפרוטוקול מ-2 יוני 04. העמותה הודיעה כי הוכנו כתבי התחייבות ובימים הקרובים יוחתמו כל חברי העמותה כנדרש.

ב. בהתאם לסעיף 9 לתקנון, אסיפה כללית תבחר מבין חברי העמותה יו"ר ומזכיר. בפרוטוקולים של האסיפה הכללית, לא נמצאה בחירה של מזכיר מתוך חברי העמותה. העמותה הודיעה, כי המזכיר ייבחר בישיבת האסיפה הקרובה.

## 21. יישום הנחיות רשם העמותות

א. בעמ' 16, עקרונית כלליים הנוגעים לניהול הכספים בסעיף 2 נאמר: "...יש לדאוג לחתימת הסכמים בכתב, באשר לכל התחייבות כספית של העמותה". לדעת הביקורת, חלק ניכר מההתחייבויות הכספיות אינן מכוסות בהסכם, בכתב.

בעמ' 18 של ההנחיות "השימוש בכספי העמותה", קובעות הנחיות רשם העמותות, שהוצאות שכ"ע צריכות להיכלל במסגרת הוצאות הנהלה כלליות. בעמותה שמחזורה אינו עולה על 2.5 מיליון ₪: "יוכל רו"ח, לפי כללי חשבונאות מקובלים, לשייך עד 50% ממשכורת מנכ"ל לפעילות". מכאן, שלא היה מקום לשייך את כל הוצאות השכר לפעילות, אלא רק עד 50% מהוצאות מנכ"ל. מאידך, הוצאות הפירסום שניתן היה להכלילן בהוצאות הטיפעול נכללו משום מה בהוצאות הנהלה וכלליות.

העמותה בתגובתה, מצדיקה את הרישום הנוכחי כאמור, למרות שהוא מנוגד מפורשות להנחיות רשם העמותות. לביקורת אין התנגדות שהעמותה תפנה לרשם העמותות ותקבל אישור. לדעת הביקורת, כל עוד האישור לא קיים, יש לפעול בהתאם להנחיות רשם העמותות.

## 22. הגשת מסמכים לרשם העמותות

סעיף 38 לחוק העמותות קובע את המסמכים שעל כל עמותה להעביר לרשם העמותות. יש להניח שהחומר מועבר במלואו לרשם העמותות, אך לדעת הביקורת, צריך לצרף מיזכר לחומר המועבר לרשם ולשמור את מה שהועבר בתיק מסודר לפי תאריכים.

## 23. תוכנית העבודה של העמותה לשנת 2006

תוכנית העבודה של העמותה לשנת 2006 שהוגשה לעירייה, כוללת את תוכנית ההכנסות אל מול ההוצאות, ללא נתוני השוואה של הביצוע לשנת 2005. בהיעדר נתוני ביצוע להשוואה, אין אפשרות לבחון את בקשת התמיכה לגופה. בדיקה שיטחית של בקשת התמיכה מראה שהעמותה אינה מתכננת התייעלות ואינה מצמצמת את הגרעון לפחות ב- 80,000 ₪ כנדרש (הגדלת התמיכה נועדה להקטין את הגרעון בסך 240 אלף ₪, במשך 3 שנים).

## 24. הכנסות מפעילות העמותה

א. הכנסות מפעילות העמותה מורכבות ממכירת כרטיסים למופעים המוזמנים ע"י העמותה ומהשכרת האולם למופעים. המופעים הבאים אינם מכסים את ההוצאות הישירות והם מסובסדים, עפ"י ניסיון העבר, כלהלן (בנתוני תחזית 2006 באלפי ₪):

מס' סד'	הנושא	סה"כ הוצאות	הסבסוד
	א'	ב'	ג'
1.	תיאטרון - 2 סדרות של 3 הצגות כ"א	254	31
2.	תיאטרון לילדים	50	18
3.	קונצרטים לילדים	40	8

### הערות לטבלה:

1) ההוצאות אינן כוללות את הפעילות באולם, אחזקתו וניקיונו, כך שהסיבסוד בפועל גבוה יותר. הוצגו נתוני תחזית 2006, משום שלא נתקבלו נתונים על הביצוע בפועל בשנים קודמות.

2) לדעת הביקורת, מן הראוי להציג בתוכנית העבודה נתוני ביצוע של שנה קודמת, בהשוואה לתיכנון, וכן עלויות ישירות על המופעים, כגון: תאורה ופרסומים, כדי להתרשם נכונה מהתחזית והסיבסוד.

ב. ההכנסה מהשכרת האולם, נעה בין 1,000 ₪ ל- 3,000 ₪ למופע, מותנה בסיכוי להגיע לרווחיות במופע. בכל מקרה, לפי מנכ"לית העמותה, אין מקרה שהאולם נשכר מבלי שיכסה לפחות את ההוצאה.

תעריף שכירת אולם- יצויין כי ב- 8 ינואר 02 פירסם יו"ר העמותה תעריף כנ"ל, לעירייה ולמוסדות חינוך (מצ"ב נספח ב') מן הראוי שהוועד המנהל יבחן את העלויות, ויוציא מידי שנה מחירון למוסדות וגורמים פרטיים, שישמש בסיס לעבודת העמותה.

ג. ההכנסה ממכירת הכרטיסים היא נטו ואין הוצאות מכירה, זאת בעיקבות הסדר בע"פ שהשיגה מנכ"לית העמותה, לפיו מכירת הכרטיסים של מופעי העמותה מבוצעת ללא תמורה. עבור מופעים שבהם מושכר האולם מהעמותה מקבל מוכר הכרטיסים אחוזים, ישירות משוכר המופע.

ד. הכנסות מהפעלת המזנון מתקבלות לכאורה עפ"י חוזה שנחתם בין העמותה לבין המפעיל ב- 1 ספט' 03, אולם בהפעלת החוזה בפועל ובקשרים עם המפעיל, נתגלו מסי ליקויים כלהלן:

1) עפ"י סעיף 5 לחוזה, תנאי מוקדם לכניסת ההסכם לתוקף הגשת בקשה ו/או קבלת רישיון עסק להפעלת שירותי מזון. לעמותה אין המידע אם יש בידי המפעיל רישיון.

2) עפ"י סעיף 7.2 לחוזה, מתחייב המפעיל לבטח את השטח בו תינתן לו זכות שימוש, העמותה והעירייה יהיו מוטבות עפ"י הפוליסות ביחד עם המפעיל. בידי העמותה אין בשלב זה העתקי פוליסות כנ"ל.

3) עפ"י סעיף 7.3 לחוזה, "המפעיל מתחייב לקיים במשך כל תקופת ההפעלה ביטוח צד שלישי, כאשר פוליסת הביטוח צד שלישי תכלול גם כיסוי מפני נזק לרכוש או נזקי גוף... חברת הביטוח, היקף הפוליסה, סכומי הביטוח, כפופים לאישורו של היועץ המשפטי של עיריית הוד-השרון". "המפעיל מתחייב לקבל את אישור העמותה לנוסח הפוליסות, ולגרום לכך שפוליסת הביטוח תישארנה בתוקף במשך כל תקופת ההסכם".

כן מתחייב המפעיל לעשות ביטוח חבות מעבידים לעובדיו הקבועים והזמניים.

בידי העמותה לא נמצאו העתקי פוליסות וכן לא אישור היועץ המשפטי.

4) עפ"י סעיף 12 לחוזה, על המפעיל להמציא שטר חוב להבטחת מילוי התחייבויותיו. בחוזה לא צוין סכום שטר הערבות והשטר גם לא קיים בעמותה.

בתגובה לסעיפים 1) - 4) לעיל, נשלח מכתב מטעם העמותה למפעיל, לפעול להסדרת הערות הביקורת.

5) עפ"י סעיף 20 לחוזה, יחול על המפעיל תשלום קבוע של 300 ₪ לחודש. מסתבר שהמפעיל נדרש להשקיע בשיפוץ המקום, וההשקעה נעשתה על ידי הפחתת התשלום הקבוע, למאה ₪ לחודש. לא ברור כמה נגבה בפועל, אולם עפ"י פרוטוקול העמותה מ- 7 יוני 05, יש לגבות ממנו 250 ₪ לחודש, מה- 1 ספט' 05. לדברי מנכ"לית העמותה, גובים בפועל 300 ₪ לחודש. לא נמצא הסדר כתוב עם המפעיל. כמו כן, לא ידוע כמה הושקע ע"י המפעיל וכמה הוחזר לו, בגין ההשקעה.

6) נמצא כי משולם למפעיל סך כ- 1,700 ₪ עבור כיבוד "במועדון יום שישי" (הסכום מותנה במספר המשתתפים), ואלף ₪ עבור כיבוד "במועדון זמר". לא נמצא כל מסמך המאשרר הסדר זה, ומוכיח כדאיותו.

## 25. הוצאות העמותה

הוצאות העמותה מתייחסות אך ורק לדרוש באופן שוטף: רכישת מופעים והנדרש להפעלתם, וכן הוצאות אחזקה וניקיון. אין העמותה מפרישה כל קרן לשיפוץ או החלפת מערכות.

### א. רכישת מופעים

1) ההערכה על מידת הצלחתו של מופע, היא המוביל העיקרי בהחלטה על רכישתו. בד"כ רואים את המופע לפני ההחלטה, אחד או יותר מהוועד המנהל והמנכ"לית, דבר שמהווה בסיס להחלטה, אם המופע יוצג באולם. ההוצאה למופע מוכתבת בד"כ ע"י תיאטראות וגופי בידור מפורסמים ונתונה למו"מ שמנוהל ע"י מנכ"לית העמותה במקרה של גופים פחות מפורסמים. מופע שאינו מסובסד (תיאטרון וקונצרט, כמפורט לעיל), נרכש רק לאחר שקיימת סבירות גבוהה שתישאר ריווחית (שההכנסות יעלו על ההוצאות).

לדעת הביקורת, צריך למלא טופס דיווח על התיכנון והביצוע לגבי כל מופע שיוגש לוועד המנהל, לאחר המופע.

מנכ"לית העמותה הגיבה, כי בסיום כל עונה, הנהלת העמותה מקבלת דיווח על התיכנון והביצוע.

תגובת הביקורת: הביקורת לא קיבלה למרות שביקשה דיווח כנ"ל, אם אכן קיים דיווח להנהלת העמותה, הביקורת מבקשת לקבל דיווח המשווה בין התיכנון לביצוע של המופעים בשנת 2005.

2) הביקורת קיבלה לעיון, הסכם שנחתם בין "אנסמבל תיאטרון הרצליה (ע.ר.) לבין העמותה בהקשר להצגת "כל נדרי" שתתקיים בתאריכים 13-19 ספטי' 06. בהסכם מפורטות רק התחייבויות העמותה ואילו התיאטרון רק "נאות" לבצע את ההצגה. בהסכם גם סעיפים דרקוניים, כמו: התיאטרון יכול לבטל הצגה אפילו ביום ההצגה מפאת מחלת אחד השחקנים ואילו העמותה מתחייבת לשלם את מלוא התמורה במקרה של הודעות ביטול פחות משבעה ימים לפני ההצגה. תגובת העמותה: ההסכמים של התיאטראות הינם סטנדרטיים, ובכל הארץ חתומים עליהם בצורה זו.

### ב. הוצאות, פרסומים, הדפסות שירותי שמירה ושונות

1) לביקורת לא הוצג ביצוע של: פרסום, הדפסה, רכש או שירות שלווה בהצעות מחיר, דבר שיוכיח בחירה נאותה של הספק. לפי מנכ"לית העמותה, הדבר נעשה בפועל, אך לא נמצא לכך תימוכין.

העמותה הודיעה כי יוקפד להבא על רישום מזכרים תומכים. 2) במקרה של מתן שירותי שמירה נמצאה הצעת מחיר אחת, שאין לה שום משמעות, משום שהיא לא ברת השוואה וגם היא מתוקנת, ללא חתימת הצדדים ליד התיקון. הצעת מחיר זו הפכה להסכם בין החברה לעמותה, הסכם שלא מפורטים בו חובות הספק כנדרש (לוט ההצעה / ההסכם בנספח ג').

לדעת הביקורת: הצעות המחיר צריכות להיות מתועדות עם הסבר לבחירת הספק, לביצוע רכש או השירות. העמותה תקבע מהו הסכום, לביצוע רכש או הזמנת שירות, שיחייב הסכם או זיכרון דברים בכתב.

## 26. התחייבויות כספיות

התחייבויות העמותה נוצרות בפועל בהוצאת הזמנה מטעם העמותה, חתומה ע"י המנכ"לית. רוב ההתחייבויות נעשות שלא בהסכם כתוב והמעט שראתה הביקורת חתומות ע"י מנכ"לית העמותה, כאשר המורשים הם חברי הוועד המנהל בלבד. לדעת הביקורת, צריכה להיות הסמכה מטעם וועד המנהל, שיקבע תקרה, להוצאות מתוקצבות שהמנכ"לית רשאית להתחייב ללא אישור מראש, מעבר לכך טעונה כל התחייבות, אישור מראש של מורשי החתימה. העמותה הגיבה, כי על סדר יומה של ישיבת הנהלת העמותה הבאה, יכלל סעיף שמסמך את המנכ"לית להתחייב כספית בשם העמותה.

## 27. ניתוח פעילות העמותה עפ"י המאזנים

א. בנספח א' המצורף, מוצגת טבלת השוואה של ביצוע בשנים 2003 - 2005, ושנת 2006 עפ"י התחזית שהוגשה ע"י העמותה, לגיזברות העירייה.

ב. עפ"י הנתונים, בשנת 2005 היה המעבר מההפסד לרווח תיפעולי, כאשר התחזית ל- 2006 מראה גידול בגרעון, גם בהנחה של תמיכה מהעירייה בסך 331 אלף ₪ (כמו שהיה מתוכנן בתקציב 2005).

ג. במרכיב ההוצאות לשנת 2005, קיימת התייעלות כמעט בכל מרכיבי ההוצאה, כך קטנה ההוצאה הנומינלית בשנת 2005 בסך של כ- 58 אלף ₪, לעומת 2004, ובכ- 60 אלף ₪ לעומת 2003. הירידה בהוצאות הייתה בעיקר:

- 1) בהוצאות התיפעול (ללא שכר) שירדו בהשוואה ל- 2004 בסך כ- 61 אלף ₪ ובהשוואה ל- 2003 ירדו בסך כ- 180 אלף ₪.
- 2) ביתר מרכיבי ההוצאה ישנה עליה של כ- 3 אלף ₪, בהשוואה לשנת 2004 וירידה בכ- 22 אלף ₪, בהשוואה לשנת 2003.
- ד. במרכיב ההכנסות חל קיטון הדרגתי, במעבר בין השנים 2003 עד 2005, אשר לווה בהקטנת ההוצאות, במקביל, ההכנסה מהפעילות בשנת 2005 קטנה לעומת 2003 בסך 163 אלף ₪, והגיעה לסך 81.4% מההכנסות ב- 2003 (ראה נספח א').
- ה. בתחזית לשנת 2006, קיים גידול בכל מרכיבי ההוצאה, בהשוואה לשנת 2005 בסך 157 אלף ₪, כלהלן:

  - 1) בהוצאות התיפעול גידול של כ- 104 אלף ₪.
  - 2) ביתר מרכיבי ההוצאה גידול בסך כ- 53 אלף ₪.

  - ו. במרכיב ההכנסות בשנת 2005, יש קיטון נומינלי, בהשוואה לשנת 2004 בכ- 40 אלף ₪ ובסך כ- 163 ₪ בהשוואה לשנת 2003. התחזית לשנת 2006 מציגה הכנסות ברמת הביצוע של שנת 2004.
  - ז. בנוסף לתמיכה הישירה המאושרת ע"י וועדת התמיכות של העירייה, בסך 298 אלף ₪ בשנת 2005, העירייה תומכת בעמותה באופן עקיף שלא דרך וועדת תמיכות בסכום של 235 אלף ₪, בגין שכירות וביטוח מבנה העמותה, ופטור מארנונה ומים.

בתמיכות לא נכללו סכומים בסך כ- 30 אלף ₪ בשנת 2005 ששולמו ע"י העירייה ומוסדותיה בגין שכירת האולם ע"י גופים מהעירייה, לצורך ביצוע אירועים שונים.

לדעת הביקורת, תמיכה נוספת זו בסך 235 אלף ₪, צריכה להיכלל באישור הניתן ע"י וועדת התמיכות.

ח. אם נצרף את תמיכת העירייה, ישירה והעקיפה כולל רכישת שירותים ע"י העירייה בסך 30 אלף ₪, תסתכם השתתפות העירייה בשנת 2005 בסך 563 אלף ₪ (298 + 235 + 30 אלף ₪) שהם כ- 48% מהוצאות העמותה לשנת 2005.

## מסקנות

### 28. שם העמותה

העמותה לא פעלה בהתאם לסעיף 8 א' לחוק העמותות ולא הקפידה על רישום שם העמותה המלא במסמכיה ובפירסומיה כנדרש. שם העמותה הוצג באופן שונה ולא מלא. (העמותה הודיעה כי הליקוי תוקן).

### 29. מטרות העמותה

מטרות העמותה אינן זהות. במסמך רשם החברות מיום 16 דצמ' 98 ובפרוטוקול אסיפת המייסדים מיום 30 דצמ' 98. שינוי מטרות העמותה מחייב פנייה לרשם העמותות.

### 30. ניהול פנקס חברי עמותה וחברי הוועד המנהל

א. העמותה לא ניהלה פנקס חברי עמותה, בהתאם לסעיף 18 לחוק העמותות (העמותה הודיעה כי הוכן פנקס חברים).  
ב. העמותה לא ניהלה פנקס חברי הוועד המנהל, בהתאם לסעיף 29 לחוק העמותות.

### 31. שכר רואה חשבון

האסיפה לא קבעה את שכרו של רואה החשבון של העמותה, בניגוד לסעיף 31 לחוק העמותות.

### 32. פרוטוקולים של אסיפה כללית והוועדות השונות

א. פרוטוקולים של האסיפה, לא תמיד ממולאים כיאות ואינם ערוכים בתיק לפי מועדים.  
ב. פרוטוקולים של הוועדות - לא נוהגים להכין פרוטוקולים משיבות הוועדות. הובטח ע"י נציגי העמותה, כי ינוהלו פרוטוקולים מדיוני האסיפה ודיוני הוועדות, כנדרש.

### 33. חשש לניגוד עניינים

עפ"י החו"ד שהתקבלה בעניין זה, מומלץ שמנהלת מרכז אומנויות לא תמשיך להיות חברה בוועד המנהל של העמותה, היות ועיסוקה בעירייה בתחום האומנויות, יש בה הקבלה לתחומים בהם עוסקת העמותה.

### 34. חומר לעיון חברי העמותה

סעיף 39 ג' לחוק העמותות קובע: פנקס חברים, פנקס חברי הוועד המנהל, פרוטוקולים של האסיפות הכלליות והדוחות הכספיים, שהובאו לפני האסיפה, יהיו פתוחים בכל עת סבירה, לעיון כל חברי העמותה.  
העמותה הודיעה בתגובה להערות הביקורת, כי הוכן תיק לעיון חברי העמותה.

35. יישום תקנון העמותה

א. לא נמצאו טופסי התחייבויות חתומות של חברי העמותה החדשים שנוספו בהתאם לפרוטוקול מ- 2 יוני 04, שבו חבר העמותה מתחייב לקיים את הוראות התקנון ואת החלטות האסיפה הכללית, בניגוד לסעיף 1 מהתקנון. העמותה הודיעה כי חברי העמותה יוחתמו בימים הקרובים.  
ב. לא נבחר מזכיר מבין חברי העמותה, כאמור בסעיף 9 לתקנון. העמותה הודיעה כי המזכיר ייבחר בישיבת האסיפה הקרובה.

36. יישום הנחיות רשם העמותות

א. חלק ניכר מההתחייבויות הכספיות אינן מכוסות בהסכם בכתב, כנדרש בהנחיות.  
ב. כל הוצאות שכ"ע שויכו לסעיף פעילות, בשעה שניתן עפ"י ההנחיות להכלילן במסגרת הוצאות הנהלה כלליות, פרט להוצאות המנכ"ל, שניתן לשייך עד 50% לסעיף פעילות.  
מאידך הוצאות הפירסום שניתן היה להכלילן בהוצאות הטיפעול, נכללו באופן חריג בהוצאות הנהלה וכלליות.

37. הגשת מסמכים לרשם העמותות

נדרש לשמור תיעוד (מיזכר או מכתב לוואי), על משלוח המסמכים לרשם העמותות.

38. תוכנית העבודה של העמותה לשנת 2006

תוכנית העבודה המוגשת לגיזבר העירייה מציגה תוכנית הוצאות והכנסות, ללא נתוני השוואה של ביצוע בפועל, דבר שלא מאפשר בחינת התוכנית לגופה.

39. הכנסות מפעילות העמותה

א. סיבסוד הצגות תיאטרון והקונצרטים אינו מוצג בתוכנית העבודה באופן מלא (מוצגות עלויות רכישת המופעים בלבד, בעוד עלויות ישירות על מופעים כמו, תאורה ופירסומים ועלויות אחרות כמו אחזקה וניקיון, אינן נכללות כסיבסוד).  
ב. גובה דמי השכירות עבור האולם למופעים, משתנה בהתאם לשיקול דעת של מנכ"לית העמותה.  
ג. הכנסות ממכירת כרטיסים - קיים הסדר בע"פ עם מוכר הכרטיסים, הראוי שיעשה בכתב.  
ד. הכנסות מפעילות המזנון - נתגלו מס' ליקויים בהתקשרויות עם המפעיל, הטעונויים תיקון כלהלן:  
1) בעמותה אין מידע או מסמך לפיו המזנון פועל ברישיון, כנדרש בסעיף 5 לחוזה עם המפעיל.  
2) בידי העמותה אין העתקי פוליסות, לפיהן העירייה והעמותה מוטבות ביחד עם המפעיל על הביטוח שהמפעיל מבצע בשטח, שניתן לו זכות שימוש, כנדרש בסעיף 7.2 לחוזה.

12/...

- 3) בידי העמותה לא נמצאו העתקי פוליסות על ביטוח צד שלישי וכן ביטוח חבות מעבידים לעובדיו, אין בידי העמותה גם אישור היועץ המשפטי על חב' הביטוח, כנדרש בסעיף 7.3 לחוזה.
- 4) לא נמצא שטר הערבות שהמפעיל התחייב להמציא להבטחת מילוי התחייבויותיו כנדרש בעמותה. כמו כן, גובה שטר הערבות לא מולא בחוזה (סעיף 12 לחוזה).
- 5) המפעיל חייב בתשלום קבוע של 300 ₪ לחודש, ואולם המפעיל נדרש להשקיע בשיפוץ המקום על חשבונו בתמורה להפחתת התשלום הקבוע. לא נמצא הסדר כתוב עם המפעיל בנושא, המפרט את הכמויות שהוא היה אמור להשקיע ומהי התמורה.
- 6) לא נמצא מסמך המאשר הסדר תשלום למפעיל, עבור כיבוד "במועדון יום שישי" וכיבוד "במועדון זמר".
- לא נמצאה גם בדיקת אלטרנטיבה להגשת הכיבוד, ע"י ספק אחר.

#### 40. הוצאות העמותה

##### א. רכישת מופעים -

- 1) נדרשת מערכת בקרה של הנהלת העמותה על המופעים הנרכשים, ע"י הגשת טופס דיווח על התיכנון והביצוע של כל מופע.
- 2) העמותה חותמת על הסכמים עם גופים מופיעים, הנראים לכאורה כחד צדדיים ומופיעים בהם סעיפים דרקוניים, בטענה שזהו הסטנדרט.
- ב. הוצאות: פירסומים, הדפסות, שירותי שמירה ושונות - לא נמצא תיעוד, המוכיח בחירה נאותה של ספקי העמותה.

#### 41. התחייבויות כספיות

מעט ההתחייבויות הכספיות הקיימות, נחתמות ע"י מנכ"לית העמותה, כאשר המורשים מטעם העמותה הינם חברי הוועד המנהל בלבד.

#### 42. ניתוח פעילות העמותה עפ"י המאזנים

- א. ניתוח הנתונים שבנספח א', מראה ששנת 2005 היוותה מעבר חשוב מהפסד לריווח תפעולי (מההפסד בסך 18.7 אלף ₪ בשנת 2004 לריווח תפעולי בסך 76.5 אלף ₪), בשנת 2005. זאת הודות להגדלת התמיכה של העירייה, בערך באותו סכום והתייעלות העמותה.
- ב. אמנם הייתה הקטנה בהכנסות העמותה בשנת 2005 בסך 39.7 אלף ₪, אך הייתה הקטנה גדולה יותר בהוצאות בסך, 57.8 אלף ₪.
- ג. הקיטון בהכנסות בשנת 2005 בהשוואה לשנת 2003 בסך 163 אש"ח, יכול להצביע על מגמה, ומשום כך מעורר הדבר דאגה, לגבי יכולת העמותה להמשיך בריווחיות, דבר המחייב מעקב שוטף וצמוד של הנהלת העמותה.
- ד. תוכנית העבודה לשנת 2006 שהוגשה ע"י העמותה אינה קבילה, משום שהיא מציגה גידול בגרעון בסך 4,000 ₪, במקום הקטנת הגרעון לפחות בסך 80 אלף ₪, כפי שהתחייבה העמותה (ראה סעיף 9).
- ה. בהכנסות ובהוצאות העמותה, לא נכללו סכומים שהעירייה מכסה: דמי שכירות האולם, ביטוח, ארנונה ומים, המסתכמים בשנת 2005, בסך 235 אלף ₪. ביחד מסתכמת תמיכת העירייה בסך 533.

## המלצות

43. שם העמותה
- יש להקפיד ולרשום את שם העמותה המלא בכל המסמכים והפירסומים (העמותה הודיעה שהליקוי תוקן).
44. מטרות העמותה
- מומלץ לכנס אסיפה שתחליט באשר למטרות העמותה. אם ההחלטה תשנה את המטרות, יש להביא הדבר לאישור רשם העמותות, בהתאם לסעיף 11 לחוק העמותות.
45. ניהול פנקס חברי עמותה וחברי הוועד המנהל
- א. יש לנהל פנקס חברי עמותה ולעדכנו בשינויים, בהתאם לחוק.  
ב. יש לנהל פנקס חברי הוועד המנהל ולעדכנו בשינויים, בהתאם לחוק.
46. שכר רואה חשבון - מומלץ לכנס אסיפה שתקבע את שכרו של רואה החשבון, בהתאם לסעיף 31 לחוק העמותות.
47. פרוטוקולים של אסיפה כללית והוועדות השונות - מומלץ לנהל תיק פרוטוקולים לאסיפה ולכל אחת מהוועדות, לקבוע מספר סידורי לכל פרוטוקול.
48. חשש לניגוד עניינים - יש לפעול בהתאם להמלצה, לפיה מנהלת מרכז אומנויות תפסיק את חברותה בוועד המנהל של העמותה, גם אם אין ניגוד אינטרסים מובהק, למען הזהירות והסדר הטוב.
49. חומר לעיון חברי העמותה - יש לוודא הכנת תיק לעיון חברי העמותה, ולעדכנו באופן שוטף.
50. יישום תקנון העמותה - יש ליישם תקנון העמותה בדבר התחייבות של חברי העמותה, לקיים את תקנון העמותה ואת החלטות האסיפה הכללית ובחירת מזכיר העמותה (העמותה הודיעה כי יישום התקנות יבוצע בקרוב).
51. יישום הנחיות רשם העמותות - על העמותה לפעול בהתאם להנחיות רשם העמותות, כל עוד אין החלטה מפורשת של רשם העמותה לשינוי.
52. הגשת מסמכים לרשם העמותות - יש לצרף מכתב לוואי על משלוח החומר כנדרש בחוק לרשם העמותות, ולשמור עותק מהחומר שהועבר, בתיק מסודר לפי מועדים.

53. תוכנית העבודה של העמותה, מומלץ כי :

- א. תוכנית העבודה תכלול נתוני ביצוע להשוואה לשנה קודמת (נתוני המאזן אינם באותו חתך), בהיעדר נתוני מאזנים, יינתן הביצוע המאזני של לפני שנתיים וכן התחזית של הביצוע בשנה הקודמת.
- ב. עם קבלת אישור העירייה לתקציב התמיכה לעמותה, יש לוודא כינוס הוועד המנהל ולעדכן את התוכנית בהתאם לתקציב המאושר.

54. הכנסות מפעילות העמותה

- א. על העמותה להציג נתונים המצביעים על הסיבסוד המלא של הצגות התיאטרון והקונצרטים, נתונים שישקפו עלויות ישירות וברורות, כמו תאורה ופרסומים ואומדנים על הוצאות שלא ניתן לשייך ישירות. זאת על מנת שמקבלי החלטות יוכלו לקבל תמונה ברורה על הסיבסוד.
- ב. על הנהלת העמותה לפרסם בדחיפות לגבי שנת 2006, תעריף לשכירת אולם, ולקבוע את חופש הפעולה של מנכ"לית העמותה, לגבי שינוי התעריף.
- ג. ההסדר בע"פ עם מוכר הכרטיסים, צריך להיות מוסדר בכתב, בתיאום עם היועץ המשפטי.
- ד. הכנסות מהפעלת המזנון – על העמותה לדאוג לתיקון כל הליקויים בהפעלת המזנון לדווח על כך למנכ"ל העירייה, בהעתק למבקר בהקדם (לא יאוחר מיום- 31 אוק' 2006).

55. הוצאות העמותה

- א. רכישת מופעים :
- 1) מומלץ שהנהלת העמותה תחייב הגשת טופס דיווח לאחר כל מופע על התיכנון והביצוע של ההכנסות וההוצאות של כל מופע, זאת כמערכת בקרה על המופעים.
- 2) מומלץ שהיועץ המשפטי יבחן הסכמים מעין אלו, כדי לקבוע אם לקבלם כסטנדרטיים ללא עוררין.
- ב. הוצאות : פרסומים, הדפסות, שירותי שמירה ושונות
- 1) מומלץ לקבוע סכום מינימלי להתקשרות, המחייב הסכם או זיכרון דברים, ומאיזה סכום נדרש לבקש הצעות מחיר.
- 2) מומלץ שרכישות או הזמנות שירות, בסכומים שיקבעו, תתועדנה כך, שיובהר מדוע נבחר הספק הזוכה.
- 3) מומלץ לבצע מחדש את התהליך לבחירת הקבלן לשירותי השמירה.

56. התחייבויות כספיות

- מומלץ שהנהלת העמותה תסמיך את המנכ"לית על הסכום שהיא רשאית להתחייב להוציא בשם העמותה. התחייבות מעבר לסכום שיקבע ע"י הנהלה, יצריך אישור מיוחד של הנהלת העמותה.

57. ניתוח פעילות העמותה עפ"י המאזנים

- א. מומלץ להמשיך בתנופת ההתייעלות של שנת 2005 ע"י הקטנה נוספת בהוצאות בשנת 2006.
- ב. יש להגיש תוכנית עבודה מעודכנת לשנת 2006, שתכלול הגדלת הכנסות, התייעלות וצמצום הגרעון, מעבר לסך 80 אלף ₪, הנדרשים (ראה סעיף 9). בשים לב לזמן הנותר עוד, לפעילות השנה, עידכון תוכנית העבודה נדרש להיעשות, ע"י הנהלת העמותה, בדחיפות.
- ג. התמיכה הנוספת שהעירייה נותנת, שהסתכמה ב- 2005 בסך 235 אלף ₪ (לכיסוי דמי שכירות, ביטוח, ופטור מארנונה ומיס) צריכה להיכלל באישור הניתן ע"י וועדת התמיכות.

58. המלצות לגבי המשך פעילות אולם מופעים

- א. למעשה, קיימות שלוש אפשרויות להמשך הפעלת אולם המופעים - "מופת".
- 1) המשך הפעלה באמצעות העמותה.
  - 2) הפעלה ע"י העירייה.
  - 3) הפרטה.
- ב. בדיקת הביקורת העלתה, שהאפשרות הראשונה עדיפה, האפשרות השנייה תעלה לעירייה יותר והאפשרות השלישית תעלה לאזרח יותר.
- ג. במשולב עם ההמלצה להשאיר את המצב הקיים, ממליצה הביקורת:
- 1) למנות בעל תפקיד בעירייה, בנוסף לתפקידו, שיקיים מעקב שוטף אחר פעילות העמותה.
  - 2) לערוך בדיקה הנדסית על הצורך בשיפוץ האולם ומערכותיו, כדי למנוע אפשרות של קריסת מערכות ונזק גדול יותר.
- בדיקה זו אמנם חיונית גם מבחינה בטיחותית, אך יש להתחשב בעובדה שהאולם אינו בבעלות העירייה, כך שהאחריות הבטיחותית היא על העירייה, אבל לא הסמכות לגבי הוצאות בסדר גודל שנדרשות לשיפוץ מלא של המבנה.

## נספח ד'

### מראה מקום לדוח הביקורת, לפי נושאים

מס' סד'	הנושא	הסעיף בדוח	
		ממצאים	מסקנות
43	שם העמותה	13	28
44	מטרות העמותה	14	29
45	ניהול פנקס חברי עמותה וחברי הוועד המנהל	15	30
46	שכר רואה חשבון	16	31
47	פרוטוקולים של אסיפה כללית והוועדות השונות	17	32
48	חשש לניגוד עניינים	18	33
49	חומר לעיון חברי העמותה	19	34
50	יישום תקנון העמותה	20	35
51	יישום הנחיות רשם העמותות	21	36
52	הגשת מסמכים לרשם העמותות	22	37
53	תוכנית העבודה של העמותה לשנת 2006	23	38
54	הכנסות מפעילות העמותה	24	39
55	הוצאות העמותה	25	40
56	התחייבויות כספיות	26	41
57	ניתוח פעילות העמותה עפ"י המאזנים	27	42
58	המלצות לגבי המשך פעילות אולם המופעים	--	--
17	<p><b>נספחים:</b></p> <p>א. תוצאות פעילות עמותת "מופת הוד-השרון (ע.ר.)" - בשנים 2003 - 2005 ותחזית 2006.</p> <p>ב. מכתב העמותה מיום 8 ינואר 02, בנושא תעריפי שכירת אולם מופת הוד-השרון.</p> <p>ג. הצעת מחיר למתן שירותי שמירה.</p> <p>ד. מראה מקום לדוח הביקורת, לפי נושאים.</p>		