

דפים אלו נועדו  
למת ביטוי  
להתייחסות של  
מנהלת העמותה  
מה- 11 פבר' 09,  
שכאם ליקוי ביטוי  
באותיות הכדורות  
והמודעות  
באופן הדות

## לישכת המבקר

23 דצמבר 2008  
כ"ו בכסלו תשס"ט  
מספרינו : 08-170  
טלפון : 09-7759620  
פקס : 09-7759600

### הנדון: דוח ביקורת בעמותת "קלי" ק"

#### כללי

1. ביקורת על העמותה נערכה לסירוגין בחודשים נוב' - דצמ' 08, והשלמות בחודש ינואר 09.
2. הביקורת ערכה סיור בחלק ממתקני העמותה, נפגשה עם מנהלת העמותה ד"ר לינדה מוסק ועם מנהלת חשבונות של העמותה, כן קיימה שיחות עם רו"ח של העמותה ועם מנהלי המחלקות של הרווחה והגבייה בעירייה.
3. טיוטת דוח הביקורת הועברה למנהלת העמותה לקבלת הערות והעתק מהטיוטא הועבר למנהלת מחלקת הרווחה של העירייה. תגובת מנהלת העמותה, הובאה בגוף הדוח.

#### רקע

4. בהתאם לאישור רשם העמותות, העמותה הוקמה ב- 1.2.83, תחת השם "קלח" - קרן לקידום החינוך בהוד השרון, הסבה את שמה ל"קרן למען ילדים וקשישים" - "קליק" ב- 16.12.89, ושמה האחרון "קהילה למען ילדים וקשישים (ע"ר)" מיום 23.8.99.
- מטרות העמותה העיקריות, הוגדרו עם הקמתה "איסוף כספים לצורך עזרה לתלמידים נזקקים, רכישת ספרי לימוד וכל עזרי הלימוד האחרים לתלמידים נזקקים". עדכון המטרות אושר באסיפה הכללית של העמותה מיום 4.6.96, שהועברו לרשם העמותות וטרם אושרו.
- בפועל, הדגש בפעילות הוא למען הקשישים ואילו הפעילות לגבי ילדים מועטה ביותר (חלוקת ספרים לתלמידים נזקקים ב- 2008).
5. העמותה פועלת מכוח חוק העמותות תש"מ 1980. לעמותה אין תקנון מיוחד ותקנונה הוא התקנון המצוי לפי סעיף 10 (א) לחוק העמותות, העמותה קיבלה אישור רשם העמותות על ניהול תקין לשנת 2008 ו- 2009, שבתוקף עד 31.12.09 ואישור רשות המיסים, שבתוקף עד 31.3.09.
6. מספר חברי העמותה המעודכן 8, מתוכם 6 חברי ועד מנהל ו- 2 חברות בוועדת הביקורת- **החל מ-1.2.09 יש 3 חברים בוועדת הביקורת.** מתוך חברי הוועד המנהל 3 חברות משמשות גם, כוועדת כספים, כוועדת כ"א וכמורשות חתימה.

7. העמותה מקיימת מרכז יום לקשיש, שבו מטופלים 30 קשישים. ישנם 5 מועדוני קשישים ברחבי העיר, אחד מהם מועדון לגבר בו לוקחים חלק כ- 160 קשישים, פרויקט תעסוקת בית 11 קשישים, פרויקט סבי לתעסוקה, בו מועסקים 25 קשישים, פרויקט קהילה תומכת, בו משתתפים כ- 170 (211) איש, סה"כ משתתפים ומטופלים כ- 396 (437) נפשות, בכל המועדונים והפרוייקטים.
8. היקף הפעילות של העמותה נמצא בעליה מתמדת, ב- 2006 עמד התקציב על 1.1 מיליון ₪, ב- 2007 1.2 מיליון ₪ ו- 2008 כ- 2 מיליון ₪. מתוך הסכום הנ"ל, העירייה משתתפת בהוצאות העמותה, ב- 2006 ב- 199 אש"ח, ב- 2007 ב- 430 אש"ח ו- 2008 ב- 407 אש"ח.
- היקף הפעילות גדול יותר, מאחר ואינו כולל:
- א. תמיכה "עקיפה" של העירייה בתשלום ארנונה, חשמל והוצאות אחזקה אחרות, בחלק מהמבנים בהם פועלת העמותה, בסך כ- 220 אלף ₪, סכום שהובא בחשבון ע"י וועדת התמיכות, בעת קביעת גובה התמיכה.
- ב. תמיכה עקיפה נוספת של העירייה, בתחום אחזקת גינות והוצאות ביטחון - היקפה של התמיכה הוא קטן ואינו ידוע במדוייק, משום שקיים קושי טכני לרישומה והערכתו.
- ג. תרומות חומרים וכן עבודת מתנדבים, תרומות שאין רישום מדוייק עליהן וקשה להעריכן. **(בפנקס תרומות של העמותה רשום – שווי התרומות בכסף)**

### ממצאים

9. יישום חוק העמותות
- א. שם העמותה - כפי שנרשם ע"י רשם העמותות "קהילה למען ילדים וקשישים (ע"ר)". העמותה מטפלת בפועל בקשישים ואילו הטיפול בילדים שולי לחלוטין ומתבטא בפעילות אחת בשנת 2008.
- הביקורת ממליצה שהנושא יועלה באסיפה הכללית של העמותה באופן עקרוני, במגמה להעלות פרויקטים בתחום ילדים, שיטופלו ע"י העמותה, או לחילופין לוותר על הפעילות בתחום ילדים ולשנות בהתאם את שם העמותה ומטרותיה.
- ב. מטרות העמותה - מטרות העמותה כפי שאושרו ע"י רשם העמותות "איסוף כספים - לצורך עזרה לתלמידים נזקקים, רכישת ספרי לימוד וכן עזרי לימוד אחרים לתלמידים נזקקים". מטרות אלו אינן תואמות את פעילות העמותה ויעדיה כיום. אמנם הנושא נדון באסיפה הכללית והוחלט בה על שינוי במטרות, אך הדבר טרם קיבל ביטוי במסמכי רשם העמותות.
- ג. תגובת מנהלת העמותה - מטרות העמותה קיבלו ביטוי בתעודות לשינוי שם העמותה ובאישור ניהול תקין ע"י רשם העמותות.
- הביקורת לא ראתה מסמך מטעם רשם העמותות, לפיו שונה מטרות העמותה. האישור על שינוי שם וכן אישור ניהול תקין, אינם מעידים על שינוי המטרות.
- ד. בחירת יו"ר ומזכיר - בהתאם לסעיף 9 לתקנון המצוי (המחייב בעמותה) "אסיפה כללית תבחר מבין חברי העמותה, יושב ראש ומזכיר לאסיפה". מינוי יו"ר העמותה לשנת 2008, בפרוטוקול האסיפה הכללית קיימת רמיזה (ציטוט): "חברי העמותה החליטו להישאר בקדנציה נוספת בתפקידים כדלקמן", בין התפקידים המפורטים מוזכרת ה- יו"ר, כלומר: אין מינוי מפורש של האסיפה, אך ידוע מי היו"ר שתכהן.

לגבי המזכיר אין כלל איזכור על הבחירה, גם לא בשנים קודמות.  
מנהלת העמותה הודיעה כי הדבר יתוקן באסיפה הכללית הבאה.  
**בפרוטוקול של ישיבת הנהלה של עמותת קלי"ק**  
**שהתקיימה ביום שלישי ה-13/1/2009 בשעה 8:00, במשרד**  
**הרשום של העמותה, רח' דרך הים 1, הוד השרון הייתה**  
**בחירה מפורשת של אסף שמיע כיו"ר זמני.**

**ד. בחירת רואה חשבון - עפ"י סעיף 31 לחוק העמותות ר"ח חשבון יבחר**  
**באסיפה כללית שנתית של העמותה והיא צריכה לקבוע גם את שכרו. פרוטוקול**  
**האסיפה הכללית מיום 1.7.08 סעיף 3 נאמר, שוועדת הביקורת ממנה את ר"ח**  
**נועם כספי כרואה חשבון של העמותה לשנת 2008/9. לא נמצא אישור מפורש**  
**למינוי רואה החשבון ע"י האסיפה ולא נמצא בפרוטוקול דבר, על קביעת שכרו.**  
**תגובת מנהלת העמותה - קיים אישור מפורש למינוי ר"ח ע"י חברי ההנהלה**  
**באסיפה הכללית.**

**הערת הביקורת - בפרוטוקול האסיפה נכתב, שוועדת הביקורת ממנה את**  
**רואה החשבון, וקיים אישור לפרוטוקול זה ע"י האסיפה. אך אין החלטה של**  
**האסיפה למנות רואה חשבון, כנדרש בחוק.**

**ה. נתונים פתוחים לעיון חברי העמותה - סעיף 39 קובע "פנקס החברים, פנקס**  
**חברי הוועד, הפרוטוקולים של האסיפות הכלליות, דוחות כספים שהובאו בפני**  
**האסיפה, יהיו פתוחים בכל עת לעיון כל חברי העמותה. מסמכים אלו הוצגו**  
**בפני הביקורת, אך הביקורת ממליצה להכין תיק כנ"ל, שיעודכן באופן שוטף,**  
**לעיון חברי העמותה, בכל עת סבירה כלשון החוק. במשרד של העמותה**  
**קיימים תיקים מעודכנים - פנקס חבר ותיק לדוחות**  
**הכספיים, פתוחים בכל עת לעיון כל חברי העמותה**

**ו. וועדת ביקורת - 2 מחברי העמותה משמשים כוועדת ביקורת. כפי שנמסר,**  
**וועדה זו מסיירת במתקני העמותה מספר פעמים בשנה, ומדווחת על ממצאיה**  
**לאסיפה. הוועדה בודקת את ענייניה הכספיים והמשקיים של העמותה, אך**  
**המליצה למנות ר"ח חיצוני לוועדה (סעיף 2 לפרוטוקול האסיפה מיום 1.7.08).**  
**בשיחה של הביקורת עם מנהלת העמותה, נאמר שהנושא נמצא בטיפול ובכוונת**  
**העמותה לאתר רואה חשבון, שיבקר את פעילות העמותה, בתחומים הכספיים**  
**המשקיים.**

**החל מ-1.2.09 לעמותה מבקר חדש - יועץ בכיר בתחום של**  
**ניהול סיכונים ומעילות והונאות בקסלמן פתרונות בניהול**  
**סיכונים PricewaterhouseCoopers ישראל.**

#### 10. מספר חברי העמותה

מספר חברי העמותה עומד על 8 חברים (נכון להיום). 6 מחברי העמותה, הינם  
חברי הוועד המנהל ו- 2 חברי וועדת ביקורת. לביקורת נראה כי מספר חברי  
העמותה מצומצם למדי וכי יש מקום להגדיל את מספר חברי העמותה.  
**תגובת מנהלת העמותה - בחודש האחרון נוספו עוד 2 חברי עמותה ולכן לא**  
**נדרשת הגדלה, במספר חברי העמותה.**

## 11. פעילות העמותה

פעילות העמותה מותנית בזרם ההכנסות מתרומות, ממכירות מוצרים- (יזמות עסקית/חברתית), גבייה וממוסדות כמו הביטוח הלאומי ומשרד הרווחה, המשתתפים בעלויות העמותה ומתמיכה מהעירייה ומהג'וינט. כאשר זרם ההכנסות נפגע, באופן טבעי נפגעות פעילויות מתוכננות. בשנת 2008 לדוגמא, הוגשו לאישור הוועד המנהל מספר הצעות תקציב שנתיות. הביקורת קיבלה מתוכן 2 הצעות, האחת מ- 7.2.08 המסתכמת ב- 1.4 מיליון ₪ והשנייה מ- 27.7.08 המסתכמת ב- 2 מיליון ₪, כשההבדל ביניהן נובע מהגדלת ההכנסות החזויות מתרומות ומתמיכות, ביניהם הגדלת תמיכת העירייה ב- 240,000 ₪, כאשר עיקר ההבדל נובע מפרוייקט "מרכז תעסוקה", שתקציב בסך 17,000 ₪ והוגדל לסך 552,000 ₪. דוגמא זו ממחישה את אי הוודאות בתיכנון ההכנסות וההוצאות, כאשר ההכנסות המתוכננות לא מתממשות נוצר פער שחייב להתכנסות מתרומות או מקורות אחרים וכאשר אין ברירה, לצמצם הפעילות בהתאם להכנסות בפועל. האמור מחייב לדעת הביקורת, יצירת קרנות הגנה מתרומות שלא ייועדו להוצאה, אלא לשמירה על ייצוב המערכת הכספית בזמן מצוקה.

**בפרוייקט "מרכז תעסוקה", אי הודאות נובע מאי העברת התקציב המובטח ב-2008 ע"י העירייה; דבר שפגע בקבלות תרומות נוספות מהג'וינט וועידת התביעות, ודבר שפגע בתכנון של התקציב.**

## 12. מועדוני קשישים

א. כאמור העמותה מקיימת 5 מועדוני קשישים ברחבי העיר, בו לוקחים חלק כ- 160 קשישים. בשנת 2007 היו 4 בלבד.  
ב. הביקורת בדקה מתוכם 2 מועדונים: את מועדון קשישים נטעים, שהיקף הוצאותיו הגבוה ביותר ואת מועדון קשישים גיל עמל, שהיקף הוצאותיו הנמוך ביותר. במדגם של הוצאות לשנת 2007 נמצא, שההוצאות שחוייבו הוצאו בפועל עבור המועדון.  
ג. עלות לקשיש לשנה:

### (1) נטעים -

₪ 82,018	סה"כ הוצאות לשנת 2007 -
₪ 28,069	סה"כ השתתפות הקשישים (דמי חברות וטיולים)
₪ 53,949	סה"כ הוצאה ישירה נטו
32	מסי קשישים לפי נתוני מנהלת העמותה
₪ 1,685.9	עלות ישירה לקשיש לשנת 2007

### (2) גיל עמל -

₪ 25,050	סה"כ הוצאות לשנת 2007
₪ 8,197	סה"כ השתתפות הקשישים (דמי חברות וטיולים)
₪ 16,853	סה"כ הוצאה ישירה נטו
23	סה"כ קשישים לפי נתוני מנהלת העמותה
₪ 732.4	עלות ישירה לקשיש לשנת 2007

### הערות:

(א) ההפרש בעלויות לקשיש בין שני המועדונים נובע מ:  
- המועדון גיל עמל נפתח כמועדון חדש בתחילת 2007 עם 5 משתתפים, והגיע לתפוסה מלאה של 23 קשישים בסוף השנה.  
- המועדון פעל ללא תקציב במשך כל השנה (הייתה הבטחה להזרמת תקציב ע"י העירייה, אך היא מומשה רק ביום האחרון של השנה).  
כתוצאה מכך, לא קויימו הסעות והוצאות רבות מומנו ע"י מתנדבים, תרומות בשווי כסף וכן סיוע בחומרי הפעלה, ע"י פרויקט סבי.  
**קיים פער בשכר הרכזת במועדון "גיל עמל", שהתחילה בשכר מינימום ובתקופת ניסיון, ביחס לרכזת במועדון "נטעים" העובדת מעל 5 שנים בעמותה ובעל ניסיון בתחום.**

(ב) לא נכללו תרומות למועדונים, בשווה כסף. (קיים רישום בפנקס תרומות במשרד העמותה)

### 13. תקציב העמותה

תקציב העמותה לשנת 2008 הסתכם כאמור בסך כ- 2 מיליון ₪. מבחינת הביצוע, השנה טרם נסתיימה ואין עדיין נתונים המאפשרים השוואה לעומת התקציב, לפיכך, נלקחה שנת 2007 שבה ישנם כל הנתונים. במצורף, בנספחים א' ו- ב', מפורטים התקציב והביצוע לשנת 2007, לפי פעילויות, בתחום ההכנסות וההוצאות. כן מצורף נספח ג', המפלג את הוצאת העמותה, ליחידותיה, לפי מרכיבי הוצאה. להלן הארות הביקורת בשני התחומים:

#### א. בתחום ההכנסות

לעומת התקציב בסך 1,407,200 נתקבלו בפועל 1,468,811 ₪ עודף ההכנסות בסך 61,611 ₪ שהם 4.4% מהתקציב המתוכנן. הסטיות העיקריות מהתקציב:

(1) תרומות בארץ ובחו"ל שתוכננו בסך 99,200 ₪, אך הביצוע הסתכם ב- 40,215 ₪, הקטנה בהכנסות מתרומות בהשוואה למתוכנן בסך 58,985 ₪, שהם 59.5% מהתקציב.

הנתונים נלקחו מתוך דוח ניהול תקציב של העמותה. היו גם הכנסות לא מתוכננות מתרומות בסך 143,153 ₪, שהודגשו בסעיף 13 א' 6 להלן.

(2) גבייה במועדוני קשישים (לא כולל מרכז יום) לעומת התיכנון בסך 53,000 ₪ נגבו 67,810 ₪, 14,810 ₪ מעל הצפי (כ- 28%). הגבייה המועדפת הייתה בפועל בכל המועדונים (לפירוט ראה נספח א' שורות 2 - 5).

#### תגובת מנהל העמותה - ההכנסות כוללות גבייה מטיולים לא מתוכננים.

(3) הכנסות ממכירת סבי - תוכננו 100,000 ₪ ובוצעו בפועל 69,087 ₪ הפרש בסך 30,413 ₪, שהם 30.4% (בשנת 2008 ההכנסות עד כה 14,000 ₪- (136,000 ₪)).

תגובת מנהל העמותה - ההקטנה בהכנסות נבעה מהפסקת שירותו של משווק ארצי. ב- 2008 יש גידול של 200% במכירות 2008 (136,000 ₪) לעומת 2007.

הסכום התקבל ממנהלת מח' הרווחה. במחלקת הגבייה לא נמצאו נתונים בנדון וגם לא ניתן היה לאתר אותם. בסכום זה עדיין לא נכלל סיוע נוסף של העירייה בתחום הגינון והביטחון. תמיכה עקיפה זו, כפי שהוסבר ע"י מנהלת מחלקת הרווחה בעירייה, קשה מבחינה טכנית לחשבה ולהעריכה.

ג. בשנת 2008 תוכננה בתקציב העמותה תמיכה בסך 720 אלף ₪, אך אושר סך 541.7 אש"ח וכפי שנמסר מהעמותה קוצץ מהסכום שאושר כ- 135,000 ₪.

ד. בשנת 2008 חלה דחייה בהעברת המימון לעמותה, התשלום הראשון ע"ח התמיכה בסך 216 אש"ח הגיע לראשונה בחודש מאי, דבר שחייב קבלת אשראי ועיכוב תשלומים.

#### 15. ביצוע התקשרויות עם ספקים

א. בחוברת שהוציא רשם העמותות, ניהול תקין של עמותות בפרק המערכת החשבונאית והכנת דוח, נקבע שיש לדאוג לחתימת הסכמים בכתב, באשר להתחייבות כספית של העמותה. מתברר שאין הקפדה על יישום הנחייה זו של רשם העמותות: העמותה אינה חותמת על הסכמים לפני התחייבות כספית, וההתחייבות מקבלת בדרי"כ משמעות, רק לאחר שמוגשת ע"י הספק חשבונית לתשלום, על הטובין.

תגובת מנהלת העמותה - אין לעמותה התחייבויות כספיות וכל הרכישות מבוצעות במזומן.

לביקורת נראה - שהעמותה צריכה להתארגן לביצוע רכישות, עפ"י הזמנות מאושרות ע"י המנהלת ולנהל רישום על ההתחייבויות.

ב. בבדיקת רכישות שבוצעו ע"י העמותה לא נמצא תיעוד על השוואת מחירים ובדיקת הצעות מחיר, בשיחה עם מנהלת העמותה היא הודיעה כי מבקשים הצעות מחיר, אך תיעוד כאמור לא נמצא.

תגובת מנהלת העמותה - קיים תיעוד על השוואת מחירים ובדיקת הצעות מחיר, לכל רכישות העמותה.

הביקורת ביקשה - להציג לה את התיעוד ולא קיבלה. נשמח אם התיעוד יוצג בפני הביקורת.

קיים תיעוד על השוואת מחירים ובדיקות הצעות מחיר לכל רכישה בעמותה. חלק גדול מהשוואת המחיר נעשה באופן עצמוני דרך האינטרנט או בטלפון ולמרות זאת הרוב תועד כהלכה. אנו נערך טוב יותר בשנה הקרובה לתיעוד זה.

## מסקנות

### 16. יישום חוק העמותות

- א. שם העמותה - בשם העמותה נכלל טיפול בילדים, בעוד שלמעשה העמותה אינה מטפלת בילדים, אלא בקשישים.
- ב. מטרות העמותה - אין בידי העמותה מסמך שמטרות העמותה עודכנו ע"י רשם העמותות, בהתאם לפעילות בפועל ולפרוטוקול האסיפה הכללית, משנת 1996.
- ג. בחירת יו"ר ומזכיר לעמותה
- 1) בחירת יו"ר מרומזת בפרוטוקול, אך אין בחירה מפורשת של היו"ר ע"י האסיפה, כנדרש.

**בפרוטוקול של ישיבת הנהלה של עמותת קלי"ק שהתקיימה ביום שלישי ה-13/1/2009 בשעה 8:00, במשרד הרשום של העמותה, רח' דרך הים 1, הוד השרון הייתה בחירה מפורשת של אסף שמיע כיו"ר זמני.**

- 2) בחירת מזכיר אינה מבוצעת באסיפה כנדרש.
- ד. בחירת רו"ח - רואה חשבון צריך להיבחר ע"י האסיפה השנתית ושכרו צריך להיקבע על ידה.
- ה. נתונים פתוחים לעיון חברי העמותה - נדרש תיק מעודכן באופן שוטף לעיון חברי העמותה, בכל עת סבירה. **במשרד של העמותה קיימים תיקים מעודכנים - פנקס חבר ותיק לדוחות הכספיים, פתוחים בכל עת לעיון כל חברי העמותה**
- ו. וועדת ביקורת - נדרש מימוש המלצת וועדת הביקורת למנות רואה חשבון, גורם מקצועי שיבקר את ענייניה הכספיים והמשקיים של העמותה.
- החל מ-1.2.09 לעמותה מבקר חדש - יועץ בכיר בתחום של ניהול סיכונים ומעילות והונאות בקסלמן פתרונות בניהול סיכונים PricewaterhouseCoopers ישראל.**

### 17. פעילות העמותה

חוסר הוודאות בזרימת ההכנסות ממוסדות ומתרומות, מחייב התארגנות ליצירת קרן שתיועד לייצוב המערכת, בזמן מצוקה.

### 18. מועדוני קשישים

עלות הדפסת כרטיסי התרמה ע"י תלמידים בסך 221 ₪ לכל מועדון, לא הייתה צריכה להיכלל בהוצאות המועדונים, שכן ההכנסות מההתרמות יועדו אמנם למועדונים, אבל לא נכללו בהכנסות כל מועדון.

## 19. תקציב העמותה

- א. ההבדלים בן התקציב לביצוע הן בתחום ההכנסות (עודף 4.4 אחוז) והן בתחום ההוצאות (עודף של 15.8 אחוז).
- ב. פעילות העמותה מותנית בין היתר במימוש התמיכה המאושרת ע"י העירייה, דבר המצריך העברת התמיכה במועד.

## 20. תמיכת העירייה

- א. נדרשת מעורבות הגיזברות לצבירת ואישור הנתונים על התמיכה העקיפה של העירייה בעמותה.
- ב. גם בשנת 2008 היה עיכוב בהעברת התמיכה לעמותה ע"י העירייה.

## 21. ביצוע התקשרויות

- א. העמותה אינה ערוכה לביצוע התקשרויות, עפ"י הזמנות מאושרות, ולבצע רישום על התחייבויות אלו.
- ב. התקשרויות העמותה צריכות להתבסס על מכרזים / הצעות מחיר, כאשר בחירת הספק הזוכה, תתועד ותצורף לחשבונית.

22. למרות הליקויים שנתגלו, ראוי לציין שהעמותה נוהגת בחסכנות, דבר המתבטא בהוצאות התיפעול, כולל שכר עובדים ומפעילה את העמותה ביעילות.

## המלצות

### 23. יישום חוק בעמותות

- א. שם העמותה - מומלץ שהנושא יועלה לדיון באסיפה בכללית הקרובה, במגמה להגיע להחלטה בדבר הטיפול בילדים ע"י העמותה. החלטה חיובית בנושא, תחייב קביעת יעדים והקצאת תקציבים לכך.
- ב. מטרות העמותה - מומלץ שהעמותה תצטייד במסמך רשם החברות על שינוי במטרות התואמות את פעילות העמותה כיום.
- ג. בחירת יו"ר ומזכיר

- 1) מומלץ כי בהחלטת האסיפה הקרובה, יבחר יו"ר לעמותה כחוק. **נעשה**
- 2) מומלץ לבחור מידי שנה מזכיר לעמותה, בהתאם לתקנות.
- ד. בחירת רואה חשבון  
מומלץ לוודא בחירת רואה חשבון וקביעת שכרו ע"י האסיפה הכללית השנתית, מידי שנה.

- ה. נתונים פתוחים לעיון חברי העמותה - מומלץ להכין תיק שיעודכן באופן שוטף, שיכלול את פנקס החברים, פנקס חברי הוועד ודוחות כספיים שיאושרו ע"י האסיפה הכללית. **קיים שנים במשרד העמותה - תיק מעודכן**
- פנקס חבר ותיק לדוחות הכספיים** התיק יהיה זמין בכל עת סבירה לעיון חברי העמותה.

ו. וועדת ביקורת - מומלץ שהעמותה תאתר רואה חשבון שיבקר מקצועית את פעילות העמותה בתחומים הכספיים והמשקיים.  
החל מ-1.2.09 לעמותה מבקר חדש - יועץ בכיר בתחום של ניהול סיכונים ומעילות והונאות בקסלמן פתרונות בניהול סיכונים PricewaterhouseCoopers ישראל.

#### 24. פעילות העמותה

מומלץ שהעמותה תיצור קרן מתרומות, לשמירה על ייצוב המערכת הכספית בזמן מצוקה.

25. מועדוני קשישים - מומלץ לא לכלול את ההוצאה להדפסת כרטיסי התרמה בהוצאות המועדונים, אלא לכלול אותה בסעיף מרכזי כמו ההכנסות.

26. תקציב העמותה - מומלץ להיערך לבצע שינויים בתקציב העמותה לקראת סוף השנה, במגמה לצמצם את ההבדלים בין התקציב לביצוע.

#### 27. תמיכת העירייה בעמותה - מומלץ

א. להטיל על הגיזברות לרכז הנתונים על התמיכה העקיפה של העירייה בעמותה, לעדכנם באופן שוטף ולהציגם בפני וועדת התמיכות, לקראת דיון על התמיכה.

ב. למצוא דרך לממן את התמיכה לעמותה במועד, באופן שימנע פגיעה באוכלוסייה המטופלת ע"י העמותה.

#### 28. ביצוע התקשרויות - מומלץ

א. להיערך לביצוע התקשרויות לרכישות, באמצעות הזמנות מאושרות ולנהל רישום על כל ההתחייבויות.

ב. יש לבסס את הרכישות על מכרזים / הצעות מחיר ולשמור על תיעוד צמוד לחשבונית.

#### 29. המלצות להנהלת העמותה

הפעלת העמותה מבוצעת ע"י מנהלת העמותה ללא כל סיוע מינהלי. הביקורת רואה לנכון להמליץ לשקול הוספת עוזר / ת למנהלת, שיסייע בעבודה המינהלית של העמותה, דבר שיגרום תוספת הוצאות, אך יסייע לעבודה טובה יותר, של העמותה.  
כן מומלץ לשקול סיוע למנהלת מצד הנהלת העמותה, בגיוס תרומות והתרמות, ע"י הקמת וועדה מיוחדת שלא רק תקבע מדיניות, אלא תפעל גם בשטח, לגיוס התרומות.