



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

(ע"ר)
מספר:

פתחון לב

שם
העמותה:

תאריך:

פרוטוקול הגוף המבקר

שימו לב כי הפרטים הנמולאים בטופס זה מהווים גידע 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"ם-

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

2	0	1	0
---	---	---	---

 ולהלן הערותינו:

פרוטוקול ביקורת גוף המבקר

לכבוד האסיפה הכללית
עמותת פתחון לב (ע"ר)
רח' זאב שלנג 4
ראשון לציון

הגדון: בדיקת הדוחות הכספיים לשנת 2010 והמלצתי בפני האסיפה הכללית לאשרם.

1. ע"פ סעיף 19 ו-30 לחוק העמותות מוניתי לשמש רו"ח, גוף מבקר, במקום ועדת ביקורת.
2. על רקע מציאות כלכלית קשה ועוני ומצוקה נוראיים הוקם ארגון פתחון לב ומטרותיו העיקריים:
 - א. חלוקת מזון ופרטי הלבשה לנזקקים.
 - ב. הקניית כישורי חיים יסודיים למבוגרים ונוער במצוקה.
 - ג. הנעת הממסד לפעולה לטובת החלשים בישראל.הארגון מתבסס בעיקר על תרומות מקרב הציבור בכסף ובשיווי כסף ופעולות התנדבותיות, הפועלים בשלב זה בשני מוקדי סיוע גדולים במרכז ובצפון הארץ. לעמותה מכללה השוכנת במשרדיה, ושם מקנים לחלשים את הידע הבסיסי לחיים. העמותה נמצאת בקו צמיחה מאז היווסדה, והכל כדי לקדם את מטרותיה. לשם כך היא מפעילה צוות עובדים מיומן מצומצם ומסור.
3. לשם כך בדקתי במרוצת ביקורי בעמותה במשך השנה את פעילות העמותה במשרדה ובסניף מרכז בצורה פיזית ואת דוחותיה הכספיים וספריה המנהליים והחשבוניים בכל התחומים לשנת הכספים 2010. הבדיקה והסקירה התייחסו:
 - א. לחוקיות הפעולות הננקטות ע"י העמותה.
 - ב. האם משאביה מממנים פעולות המתבצעות רק בהתאם למטרותיה.
 - ג. והאם קיימת הקפדה על שמירת תקנון העמותה.



4. ניתוח הדוחות הכספיים לשנת 2010:

1. הנכסים בעמותה גדלו ב-24% ועומדים על 2,272,000 ₪, הדבר נובע בעיקר מפעילות בקצב רגיל למרות המשבר הכלכלי העולמי אשר לא פסח גם על ישראל. דבר המצביע כי העמותה שרדה את הזעזוע. גידול בנכסים שוטפים נובע מגידול בחייבים, וחייבים משמעות התחייבויות ודאיות לקבל תרומות. ההתחייבויות לזמן ארוך הכולל את העתודה לפיצויי פרישה גדלו ב- 23%, גידול לא חד חד משמעי. התחייבויות שוטפות קטנו ב- 15% ועומדות על 1,086,000 ₪. ההון החוזר הינו 962,000 ₪ והיחס המהיר הינו 1.89 דהיינו לעמותה יכולת פירעון. פרמטר זה מצביע על איתנות טובה יחסית של העמותה בכל הקשור לתזרים מזומנים שוטף.
בשנת 2008 חל חוק פנסיה חובה, העמותה פועלת על סמך החוק ומפרישה לעובדים עבור פנסיה חובה. מזומנים בבנק ביתרה חופשית גבוהה הוא הביטחון של העמותה לתפעול שוטף ואינו עומד חופשי יותר מחודש ימים. העמותה מפקידה סכומים אלא בפק"מ של לא יותר מחודש ימים. התחייבויות שוטפות גדלו בשיעור יותר גדול מהנכסים השוטפים. דבר הנובע מגידול בפעילות, אך רצוי שהגידול בנכסים השוטפים לא יקטן לעומת ההתחייבויות השוטפות. בשנת 2010 לא נקנו נכסים קבועים ולא בוצע שום שיפוץ במשרדים החדשים.
2. בשנת 2010 הסתיימה שלא כמו שנת 2009 בעודף תפעולי, דבר לכשעצמו מעיד כי העמותה עשתה פעילות טובה מאוד בשנת 2010 ועל כך מגיע לה מירב המחמאות על ניהול פיננסי נכון ויעיל. השנה אין שינוי בהוצאות התפעול והשיווק.
3. שכר העובדים כולל המנכ"ל נקבע ע"י הוועד המנהל והוא עומד באמות מידה ציבוריות, מנכ"ל העמותה 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 לצמיחתה ועמידתה האיתנה. העמותה נקטה בצעדי חיסכון ויעול לשמחתינו השכר קטן בשיעור של 7.0% לעומת 2009. ואילו הפעילות גדלה בשיעור של 7%. ממליץ להנהלת העמותה להמשיך ולצמצם בכוח האדם.
- הוצאות הנהלה וכלליות קטנו ב-15%, וזאת מגמה מבורכת. כמו כן הוצאות הנהלה לעומת המחזור הם בשיעור של 5.04%, פרמטר חיובי מבחינת בדיקת רשם העמותות ושלטונות מס ההכנסה. שכר הדירה התפעולי הווה את הגורם לירידה לעומת שנה קודמת.
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 הכספי עובר בקרה הדוקה ע"י הנהלת העמותה וכל הליך נבדק מספר פעמים. כספי העמותה רובם ככולם מוקדשים לקיום המטרה הציבורית.



5. 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 2010, ואין אני רואה כל צורך בהשגה או הערה על הדוחות הנ"ל.

מכבד דב
חביב גודא
רואה חשבון / גנף המבקר

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