

# הניהול הכספי במתנ"ס

## 1. כללי

במרץ 2011 הובא לידיעת מבקר המועצה כי הבקורת הפיננסית של מחוז מרכז של חברת המתנ"סים (להלן – "הבקורת הפיננסית") העלתה כי הרישום בספרי חברת מוסדות חינוך תרבות והתחדשות שכונות בקדימה מיסודה של הסוה"י לא"י בע"מ (חל"צ) (להלן – "החברה" או "המתנ"ס") אינו משקף את המצב הכספי, וכי ישנם התחייבויות שאינם מבוטאים בספרים.

בעקבות דברים אלה התקיים דיון בלשכת ראש המועצה בנוכחות יו"ר ועדת הביקורת, הרו"ח-מבקר של החברה, ומבקר המועצה. לאור היקף המחלוקת בין הבקורת הפיננסית והרו"ח-מבקר בקש ראש המועצה כי מבקר המועצה יברר הסוגיה.

לצורך עבודתה קיימה הביקורת שיחות עם הבקורת הפיננסית, יו"ר ועדת הביקורת, רו"ח-מבקר, מנהל המתנ"ס וכן עיינה במסמכים.

## 2. רקע

בשנת 2003 ערך מבקר המועצה ביקורת במתנ"ס. הביקורת העלתה כי מערך הבקרה הפנימי לא יעיל. מבקר המועצה העיר כי דרך בה מנוהל מערך הנח"ש של המתנ"ס באמצעות משרד חיצוני פוגע במערך הבקרה הפנימי [ראה דוח מבקר מועצת קדימה 4].

בשנת 2007 ערך מבקר המועצה [ראה דוח מבקר מועצת קדימה-צורן 4] ביקורת במתנ"ס זאת בעקבות מעילה שהתגלתה במתנ"ס שבוצעה על-ידי מנהל החשבונות [משרד חיצוני]. בדוח ביקורת זה העיר מבקר המועצה כי למרות הערת הביקורת בעבר עדין מערך הבקרה אינו יעיל. כמו כן העירה הביקורת כי רו"ח-מבקר שנים לא ביקר ולא ערך במתנ"ס סקר בקרה פנימית.

בעקבות המעילה הוחלף וב 2007 מונה רואה החשבון אחר לתפקיד רו"ח-מבקר לחברה. עוד שינוי שביצעה החברה הוא הכנסת (in house) שירותי הנח"ש כך שפונקציה זו מתבצעת על-ידי עובד מתנ"ס ולא על-ידי משרד חיצוני.

## 3. הממצאים

במהלך בדיקה שערכה הבקורת הפיננסית עלו ממצאים המעידים, כי הרישום הכספי בכמה מקרים אינו משקף את המצב כנדרש. ויודגש כי בישיבת הנהלת המתנ"ס מיום 10.1.2011 בה נדון מצבה הכספי של החברה הסכימו רו"ח המבקר, נציג ועדת הביקורת עם קביעותיה של הבקורת הפיננסית, כדלקמן:

יש לציין כי ההארות שהועלו על ידי רו"ח סמדר שפיגלר הבקורת הפיננסית לגבי אופן רישום עמלות כרטיסי אשראי, אי קיזוז הוצאות הפיצויים ונקודות נוספות, מוסכמות על ידי רו"ח מועלם.

להלן פירוט הממצאים שעלו בבדיקות שערכה כאמור הבקרת הפיננסית, המוסכמים על ר"ח-המבקר:

### 3.1 שיק מעותד

**בספרי הנח"ש נמצא כרטיס בשם "קופת שיק מעותק" ובו, נכון ל- 31.12.2009, יתרת חובה בסך 240,936 ש"ח. סכום זה הנו הוצאה בגין עמלת שירות שנגבתה על-ידי חברות כרטיסי האשראי, שנרשמה בסעיף חייבים [כהכנסה] במקום בסעיף הוצאות.** הואיל ובמשך שנים שילם המתנ"ס הוצאות בגין עמלות שירות, אך לא רשם זאת כנדרש כהוצאה, הסכום הגיע להקיף משמעותי. מהסברים שקיבלנו מהרו"ח מבקר שעם כניסתו למתנ"ס "היו סכומים רבים שהוצגו לא נכון. חלקם ביטלנו מיד וחלקם השארנו בספרים לשנה אחר כך, כדי לבדוק התפתחות. משיקולי זהירות חשבונאית העדפנו לדחות רישומם כהכנסה עד שנראה אם קיימת התפתחות בשנה אחר כך ואכן ביטלנו אותם שנה אחר כך".

### 3.2 הפרשה לקרן פיצויים מרכזית

בעבר התיר המחוקק למעביד לנהל בעצמו קרן שתאפשר לו לעמוד בהתחייבויותיו לעובדים שפורשים וזכאים ע"פ חוק פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963 לפיצויים. במסגרת תיקון מס' 3, שהתקבל ב 28.1.2008, לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), תשס"ה-2005 נקבע כי המעביד חייב להפריש לעובד פיצויים קופת גמל אישית הרשומה ע"ש העובד, והאי לישנא:

(4) שאישור כקופת גמל לתגמולים או כקופת גמל אישית לפיצויים לא יינתן אלא לגבי כספים שהופקדו בקופת גמל לתגמולים או בקופת גמל אישית לפיצויים, לפי העניין בשל שנות המס שקדמו לשנת המס 2008, בלבד;

(5) שאישור כקופת גמל מרכזית לפיצויים לא יינתן אלא לגבי קרן שפעלה כדין כקופת גמל מרכזית לפיצויים בשנת המס 2007 ואילך, ועל כספים שהופקדו בקרן כאמור בשל שנות המס שקדמו לשנת המס 2011, והתקיימו בהם התנאים המפורטים להלן, בלבד:

(א) הפקדת הכספים היא של עמית-מעביד שהיה עמית בקופת גמל

כאמור בחודש דצמבר 2007;

(ב) הפקדת הכספים היא בשל עובדו של עמית-מעביד כאמור

בפסקת משנה (א), שהופקדו בשלו כספים לקופת הגמל בעבור חודש דצמבר 2007.

**בעקבות התיקון האמור התייתר הצורך בקיומה של קרן פיצויים מרכזית. מהסברים שקיבלנו עולה כי עוד טרם כניסת התיקון האמור לתוקף החל המתנ"ס להפריש סכומים לקופת גמל הרשומה ע"ש העובד, ובכך התייתר כאמור הצורך בקיומה של קרן הפיצויים המרכזית. למרות האמור המשיך המתנ"ס ברישום "ההוצאות". כך נרשמה בספרי המתנ"ס הוצאה בסך 295,265 ₪ בגין זיכוי חשבון קרן פיצויים מרכזית, וזאת למרות שמזה שנים אין בידיו קרן פיצויים שכזו [המתנ"ס המשיך אם כן לרשום בספרים ולבצע הפרשות רעיוניות לקרן הפיצויים המרכזית].** מהסברים שקיבלנו עולה כי "משיקולי זהירות חשבונאית העדפנו לדחות רישומם כהכנסה עד שנראה אם קיימת התפתחות בשנה אחר כך ואכן ביטלנו אותם שנה אחר כך".

### 3.3 הוצאות פרסום

ככלל טוב וראוי שמוסד פועל לסווג את הוצאותיו בצורה יותר מדויקת, וכי ככלל ככול שהרישום מדויק יותר כך הדיווח הכספי הופך גם לכלי משמעותי יותר עבור מקבלי ההחלטות. מחוות דעת הבקרת הפיננסית, עולה כי המתנ"ס העמיס בספרים הוצאות בסך כ 60,000 ש"ח על מפעלים רווחים ובהם חוגי מחול וצהרונים. הסכומים שנרשמו בפועל כהוצאה, בסעיפי המפעלים הנ"ל, גבוהים יותר מההוצאות בפועל שהוציא

המתנ"ס בגין פרסום. כך גם יוצא שהפער נרשם בספרים כהכנסה מפרסום בסעיף הנהלה. מהסברים שקיבלנו מהרו"ח-מבקר עולה כי פעולות אלה נועדו כדי להשית בצורה מדויקת יותר את העלויות השונות על המפעלים השונים במתנ"ס.

### **3.4 ועדת ביקורת**

כאמור ב- 8.3.2011 הגיעו הבקורת הפיננסית, רו"ח-מבקר ונציג ועדת ביקורת של המתנ"ס לסיכום לפיו הדוח הכספי לשנת 2009 לא יפתח, ובכך להימנע מהשלכות הכרוכות בכך הן מול רשם החברות/ההקדשות והן מול שלטונות המס, זאת על-ידי סגירת היתרות בכרטיסים, זה מול זה, "שיק מעותד" ו"קרן פיצויים מרכזית", ובכך להיוותר בעודף של 52,001 ש"ח. הואיל והרו"ח-מבקר קיבל והסכים לממצאים של הבקורת הפיננסית וזו מצדה נתנה הסכמתה לפתרון המוצע, לא נתייחס בעת הזו לשאלת תקינות/סבירות ההחלטה זו. יחד עם מעירה הביקורת, כדלקמן:

א. כאמור על הפתרון חתום גם נציג ועדת הביקורת, שהיה צד להידברות בין הבקורת הפיננסית לרו"ח-המבקר.

ב. סעיף 345(ה) לחק החברות. תשנ"ט-1999 קובע את תפקידי ועדת הביקורת ובהם:

"אלה תפקידי ועדת הביקורת:

(5) לבדוק את עניינה הכספיים של החברה, את פנקסי החשבונות שלה ואת תשלומי השכר בה, לרבות ייעוד כספי החברה לקידום מטרתיה;"

ג. לאור האמור נראה כי מן הראוי היה שועדת הביקורת, גם אם היא פועלת באמצעות שלוח, הייתה שומרת על מרחק כזה שיאפשר לה לבקר ללא מניעות, לא רק את הרישום, אלא גם את ההחלטות והצעדים שנקטו לאחר מכן. ברור הוא כי כעת באם ועדה מכובדת זו תתבקש לדון בכך, היא תאלץ לבחון תחילה אם אין מניעות בדבר.

**בעקבות דברים אלה המליצה ועדת הביקורת למתנ"ס למנות מבקר פנימי. הביקורת רואה יוזמה זו בחיוב. ללא ספק כי קיומה של פונקציה זו תסייע לוועדת הביקורת ולרו"ח-מבקר בהבטחת נאותות מערך הבקרה הפנימית במתנ"ס.**

### **3.5 הבקרה הפנימית**

תנאי יסוד הוא להבטיח את נאותות ניהול הכספים הוא קיומה של בקרה פנימית יעילה. הממצאים דלעיל מעידים כי יש וניתן לחזק את מערך הבקרה הפנימי. מן הראוי שהמתנ"ס יידרש לכך וינקוט בצעדים הנדרשים כדי להבטיח שסטיות יאותרו מבעוד מועד. ככלל האחריות בנושא זה רובצת על הנהלת המתנ"ס.

לדעתנו, ואנו אומרים זה בידיעה ברורה כי הסוכנות היהודית והחברה למתנ"סים אינם חוסים תחת סמכותו של מבקר המועצה, על המוסדות של גופים אלה ובייחוד על הסוכנות לקיים דיון על הדבר ולבחון את ההשלכות לכך, והצעדים המתבקשים.

ב- 22.3.2011 נתקבלה תגובתו של רכז החברות קרן חינוך בסוכנות היהודית, ובו הצהרות בדבר חשיבות הבקרה, וכי החברה תמליץ על מינוי מבקר פנימי למתנ"ס (ראה נספחים). כאמור מבקר המועצה רואה יוזמה זו בחיוב.

#### 4 הקצבות המועצה

מ.מ. קדימה צורן מתקצבת את המתנ"ס בשיעורים ניכרים, מניסיון העבר עולה כי היקף הסיוע של המועצה מושפע גם מהבקשות לסיוע שמעלה המתנ"ס לאור מצבו הכספי. המצב בו המתנ"ס מעביר מצגים שגויים, שיש בהם נתונים המנפחים הוצאות, לא יכול לדעתנו להותיר את המועצה אדישה. מכיוון שכך, הגם שהדבר עולה בקנה אחד עם אינטרס המתנ"ס, להתנות המשך מתן הקצבה ו/או קניית שירותים בקבלת דוח מפורט שיוגש למועצה.

המתנ"ס הנו גוף ציבורי מכוח העובדה שהוא, בין היתר, בבעלות הסוכנות. מכיוון שכך גוף זה חייב לאמץ כללי מינהל תקין, שקיפות ומתן גילוי נאות. על המועצה לדרוש מהמתנ"ס הבטחה (assurance) כי גוף זה יתנהל מעתה על-פי אמות מידה המחייבות בגוף ציבורי, וזאת כתנאי לקבלת ההקצבות ו/או קניית שירותים.

#### 5. סיכום והמלצות

בעקבות מידע שהגיע למועצה באשר לבעיות ברישום החשבונאי בספרי המתנ"ס ואי הסכמה שהתעוררה באשר לכך (בין הבקורת הפיננסית לרו"ח-מבקר) נדרש מבקר המועצה לסוגיה. מביקורת שערכנו שנשעה בעיקר על דוח הבקורת הפיננסית, נמצא כי ישנם מספר רישומים בספרים בוצע באורח המקשה על קבלת תמונה שלמה של נתונים אלה. בעקבות הדברים הוציא מבקר המועצה דוח בכתב שהוגש לכל הנוגעים בדבר, לרבות לסוכנות היהודית, לרו"ח-מבקר, יו"ר ועדת ביקורת ולמתנ"ס שבו הבהירה הביקורת כי המצב דלעיל מחייב הסדרה. לאחר דברים אלה המחלוקת המקצועית יושבה והצדדים הגיעו לסכמה באשר לדרך בה הדבר יוסדר בספרים. להלן עיקר הממצאים שעלו:

א. **המתנ"ס רשם בספרים 240,936 ₪ הוצאה כהכנסה (ראה סעיף 3.1 לעיל).**

ב. **המתנ"ס ביצע הפרשות בספרים שהסתכמו ב- 295,265 ₪ למרות שבפועל כספים אלה לא הופרשו (ראה סעיף 3.2 לעיל).**

ג. **המתנ"ס סיווג הוצאות בסך 60,000 ₪ כך שהללו נרשמו לחובת מפעלים רווחים (ראה סעיף 3.3 לעיל).**

להלן ההמלצות:

5.1 הואיל והוסכם על דרך רישום הסכומים הנ"ל איננו מעלים בנושא המלצות.

5.2 על המועצה לדרוש מהמתנ"ס הצהרה בכתב על נאותות הרישום הכספי (בדומה לנעשה בחברות ציבוריות).

## **נספחים**

# החברה למתנ"סים

מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)  
מחוז מרכז

בית ליגד 1 השדרה המרכזית 15, מודיעין 71730  
טל': 073-2870148 פקס': 073-2870348



לכבוד:

מר משה בבלפור, מנהל

מתנ"ס קדימה צורן

ק ד י מ ה

## הנדון: דיווח דצמבר 2010

בתאריך 03 לינואר 2011 בוצעה סקירה בספרי המתנ"ס להלן הממצאים:

1. הגרעון המצטבר של המתנ"ס לתאריך 31 בדצמבר 2009 הינו 209,477 שח .
2. **כרטיס קופת שיק מעותד** – יתרת הכרטיס ליום 31.12.2009 עומדת על סך של 240,936 שח (ביתרת חובה) ללא מסמכים המאמתים יתרה זו.  
**כסטנדרט כל השיקים מופקדים בבנק למשמרת, מאחר שסך השיקים שהופקדו למשמרת על פי אישור הבנק תואמים את סך השיקים הרשומים בספרים בכרטיס שיקים למשמרת, יש צורך למחוק יתרה זו אלא אם יתקבל הסבר מבוסס ליתרה.**
3. **עמלות כרטיסי אשראי** – לא נרשמו עמלות כרטיסי אשראי בין השנים 2006-2009 ע"ס 295,265 שח . ממליצה לרשום הוצאה זו בשנת 2010.  
מכיוון שכרטיסי הקופות נסגרות בסוף השנה על ידי רואי החשבון, קופות בזכות כנגד קופות בחובה וההפרש נרשם כנגד קופת שיק מעותד סביר להניח שהוצאות עמלות כרטיסי אשראי מהוות את היתרה בכרטיס שיק מעותד . מיותר לציין שפעולה זו אינה מקובלת ויש לבצע התאמות במהלך השנה לכל כרטיסי הקופה.
4. **סל תרבות ארצי החברה למתנסים** – לא בוצעה התאמת חו"ז כפי הנדרש. בכדי להתאים את הכרטיסים בין החברות בוצעה פקודת יומן מאזנת אשר לא משקפת את התנועות בחשבון החברה למתנסים.
5. **הוצאות מראש** - אגרות שיפוט ליגת כדורסל על סך של 19,480 יש לאפס חשבון זה

## החברה למתנ"סים

### מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)



כנגד הוצאות 2010 בסעיף אגרות שיפוט ליגת כדורסל. ממליצה לנקות כרטיס זה במהלך השנה על ידי מנהלת החשבונות בכדי לקבל תמונה יותר ברורה של המצב הכספי במהלך השנה.

6. **סעיף הוצאות פרסום** - נמצא שסעיף זה מועמס על מוקדי רווח כמו מחול וצהרונים. ההוצאה הממוינת לסעיפים הנ"ל גבוהה מההוצאות הרשומות בספרים פעולה אשר יוצרת הכנסות מפרסום בסעיף מנהלה.

7. לאור הממצאים, נקבעה פגישה עם רואה החשבון של המתנ"ס מר משה מועלם, הפגישה התקיימה במשרדו של האחרון ובה נכתו רו"ח משה מועלם, רו"ח יהודה חזן מהחברה למתנ"סים ואנוכי.

מר מועלם תאר את המצב הכספי בו היה שרוי המתנ"ס כאשר הזל לבקר את הדוחות הכספיים בשנת 2007. הספרים לא הציגו נכונה את מצבו הכספי עקב מעילה ולכן נאלץ למחוק יתרות בספרים.

כתשובה להוצאות שלא נרשמו, נאמר לנו שהוצאות הפיצויים מנופחות בכ 300,000 ₪ וכנגדם ניתן יהיה לאפס את הוצאות עמלות כרטיסי האשראי.

כמו כן בנוגע למיון הוצאות הפרסום נאמר לנו שזה מתבצע בעקבות אחוזים גבוהים של הוצאות המנהלה מהמחזור.

לאור הגתונים שנמסרו לנו על ידי רו"ח מר משה מועלם ערכתי בדיקות נוספות הן בעתודות לפיצויים והן לגבי סך המנהלה מהמחזור להלן הממצאים:

1. עתודה לפיצויים בספרים על סך של 1,656,087 ₪ מתאימה לתחשיבי חשבת השכר הגברת רבקה עובדת המתנ"ס שעומדים על סך של 1,655,417 שח שמורכבים מ 404,911 שח פיצויים לעובדים שעתיים ו 1,250,506 שח פיצויים לעובדים קבועים.

2. הוצאות המנהלה מהווים כ 16% מהמחזור ולא מגיעות ל 22% תקרת המקסימום ולכן לא ברור למה מוינו הוצאות הפרסום.

3. ישנה יתרה בסעיף הכנסות מראש על סך של 292,397 ₪, יתרה זו אינה מוסברת ויתכן שבכרטיס זה נרשמו הוצאות הפיצויים העודפות.

## החברה למתנ"סים

מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)



### סיכומים ומטלות:

- תיקון כל הליקויים שנמצאו וימצאו על ידי רו"ח, התיקונים יבואו לידי ביטוי בדוחות המבוקרים לשנת 2010.
- כל התיקונים יוצגו בפני לפני יישומם בספרי המתנ"ס.
- פקודות נוספות בספרים הקשורות לפעילות השוטפת של מנהלת החשבונות יתבצעו על ידי מנהלת החשבונות ובהדרכת רואי החשבון והנחיתו.

שפיגלר סמדר, רו"ח  
בקרית פיננסית, מחוז מרכז.  
החברה למתנ"סים

### העתקים :

מר מוטי עבו – מנהל מחוז מרכז  
מר דובי הרטוב – סמנכ"ל כספים החברה למתנ"סים  
מר יהודה חזן



27/2/2012

מספרנו : 15225

לכבוד

מר אלון קוחלנימועצה מקומית קדימה

א.ג.נ,

הנדון : דוח ביקורת מתנ"ס קדימה

בתשובה לדוח הביקורת להלן הערותינו.

1. " הבקורת הפיננסית של החברה למתנסים ערכה דוח ולפיו ישנן התחייבויות שאינן מבוטאות בספרים "
- בפועל לאחר בדיקה נוספת שנערכה עם הבקורת הכספית ועם יושב ראש ועדת ביקורת מר שמואל לב רן לא נמצאו התחייבויות כאלו ( להזכיר הבקורת הכספית טענה שהוצאות בסך 550,000 ₪ לא באו לידי ביטוי).
2. סעיף 3 " הדוח הכספי אינו משקף לכאורה את מצב החברה לגבי אופן רישום כרטיסי האשראי אי קיזוז הוצאות פיצויים וכו' "
3. בדיווח הכספי הוצגו הכנסות מפעילויות בניכוי עמלות גביה של כרטיסי אשראי. לדעתנו הצגה זו משקפת מצב נכון שכן להציג הכנסות ברוטו גדולות ובסעיף אחר לרכז את כל הוצאות הגביה של כרטיסי האשראי יוצר מצג שווא של רווח גבוה בפעילות. לעומת זאת הצגת הפעילות נטו בקיזוז עמלות האשראי מציגה את הפעילות באור נכון ואת הרווחיות האמיתית (הנמוכה יותר).
4. דבר דומה הוא לגבי הוצאות פרסום, הבקורת דרשה שהוצאות הפרסום תהיינה בסניף מנהלה, הצגה זו עלולה להטעות שכן הפרסום שייך לחוגים וצריך להיות מועמס על החוגים כדי לשקף את הרווחיות האמיתית של החוגים. הרי אין מה לפרסם את המנהלה.
- גם בנושא עמלות כרטיסי אשראי וגם בנושא פרסום קיימות שתי אפשרויות הצגה, אחת לרכזן בהוצאות מנהלה ואחרת להעמיסן על הסעיפים המתאימים. לדעתנו יש להציג הכנסות אמיתיות ולא רווח מנופח ( זו גם דעתו של מנהל המתנ"ס ) שאינו קיים.
- כדי להימנע ממחלוקת על נושא שולי קבלנו את דעת הבקורת במקרה זה.
5. שיק מעותד והפרשה לקרן פיצויים מרכזית עם תחילת עבודתנו במתנ"ס היו סכומים רבים שהוצגו לא נכון. חלקם ביטלנו מיד וחלקם השארנו בספרים לשנה אחר כך, כדי לבדוק

התפתחות. כך נעשה לגבי שני הסכומים הנל שביטולם יכל להגדיל את העודף המוצג בספרים ב- 50.000 ₪.

משיקולי זהירות חשבונאית העדפנו לדחות רישומם כהכנסה עד שנראה אם קיימת התפתחות בשנה אחר כך ואכן ביטלנו אותם שנה אחר כך.

6. הסיכום בין משרדנו ליושב ראש ועדת ביקורת והבקורת הכספית היה שהדוח משקף נכונה את המצב הכספי ואין צורך לשנותו (ולא כדי להימנע מהשלכות התיקון עם מס הכנסה ורשם העמותות).

הערות כפי שרשומות בסעיף 3.3 שהרישומים נעשו כדי להסתיר עודפים אינם נכונים ומטעים שלא לומר שיש בהם משום לשון הרע.

כל הנתונים והשיקולים נבדקו על ידי יושב ראש ההנהלה הקודם מר דני אריס השיקולים הוצגו בפניו והוא אישר אותם יחד עם הדוח שאושר על ידי ההנהלה.

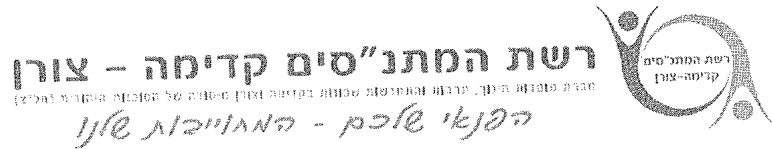
כל דוח הביקורת מתייחס להערות של בקרית כספית חדשה בחברה למתנסים שלא הכירה את הנושא והעלתה טענות חמורות שאינן נכונות שהוסתר גרעון בסך 550.000 ₪. הערות על הצגה שאיננה לפי דעתה למרות היות ההצגה נכונה ומקובלת.

דוח המבקר נשען רק על דוח הבקורת הכספית כאילו היא הסמכות העליונה בנושא ואינו עושה בדיקה אובייקטיבית משל עצמו, וכתוצאה מכך מטיל דופי ברואה החשבון המבקר וביושב ראש ועדת ביקורת.

בברכה,

מועלם ומועלם

רואי חשבון



4/3/12

לכבוד  
אלון קוחלני  
מבקר המועצה

הנדון: אי סדרים כספיים לכאורה במתנ"ס קדימה צורן מיום 10 למרץ 2011

- בהמשך לדו"ח שבנדון ובעקבות החלטתך לכלול אותו בספר המבקר לשנת 2011 להלן התייחסותי:
1. במהלך חודש ספטמבר 2010 נכנסתי לתפקיד כמנכ"ל רשת המתנ"סים בקדימה-צורן.
  2. למידת התחום הכספי ובניית תקציב 2011 הביאוני למסקנה כי הצגת הנתונים בשנים הקודמות לוקה בחסר ואינו מתיישבת עם המציאות הכלכלית עליה למדתי בזמן קצר בתפקידי החדש.
  3. כחלק מתהליך למידה וחקירה ביקשתי את סיועה של הבקורת הכספית במחוז מרכז(להלן: "הבקורת"), סמדר שפיגלר, רו"ח אשר מבצעת בקרות מעין אילה מטעם החברה למתנ"סים.
  4. לאחר בדיקת הנתונים הכספיים ובכלל זה את מאזני העמותה והרישומים בספרי העמותה הוציאה הבקורת דוח על הליקויים שנמצאו לחברי ההנהלה, למבקר העמותה מר משה מועלם, רו"ח ולוועדת הביקורת מר שמואל לב – רן, רו"ח ולי כמנהל המתנ"ס.
  5. בעקבות הדו"ח קבעתי פגישה עם ראש המועצה בכדי לעדכנו ובמסגרת זו הצעתי להעביר את הנושא לידיעתך ובדיקתך כאמון על התנהלות תקינה ברשות ובשילוחיה.
  6. התייחסות הבקורת להערות המבקר מובאות בדו"ח שבנדון (מצ"ב).
  7. כל הליקויים טופלו בצורה מקצועית ובהתאם להמלצות, הן בשוטף והן בדוח 2010, כל זאת משתקף גם מדו"ח הבקורת מיום 22 לינואר 2012 בעקבות מעקב ממצאים ודרך הטיפול בהם.
  8. יש לציין שניתן גילוי נאות לכל הגופים האמונים על פעילותו התקינה של המתנ"ס ובכלל זה הסוכנות יהודית, החברה למתנ"סים והרשות המקומית.

הנני מודה לך על טיפולך ועבודתך המסורה בנושא זה.

בברכה  
משה בגל-פור  
מנכ"ל רשת המתנ"סים  
קדימה – צורן

העתקים:  
תמי רוטמן- יו"ר הנהלת המתנ"ס  
קרן גריין- יו"ר וועדת כ"א וכספים  
מוטי עבו- מנהל מחוז מרכז בחברה למתנ"סים

[www.kadima-zoran.org.il](http://www.kadima-zoran.org.il)

מתנ"ס קדימה: שד' בן צבי 61, ת.ד. 1224 קדימה 50520 ■ טל' 09-891446-09 טקס: 09-891006 ■ [kadima@kadima-matnasim.co.il](mailto:kadima@kadima-matnasim.co.il)  
שלוות המתנ"ס בצורן: דרך ליל השחרור 1 צורן 52224 ■ טל' 09-891006 ■ [kadima@kadima-matnasim.co.il](mailto:kadima@kadima-matnasim.co.il)



ירושלים, 22 במרץ 2011



לכבוד  
מר אלון קוחלני  
מבקר המועצה המקומית  
מועצה מקומית קדימה צורן  
רח' הרצל 1  
קדימה צורן, 60920

משרד החברות  
Companies Bureau

שלום רב,

**הנדון: חברת מוסדות חינוך תרבות והתחדשות שכונות בקדימה צורן בע"מ (חל"צ) – מתנ"ס קדימה צורן – התייחסות למכתבך מיום 10.3.11**

קיבלתי העתק של מכתבך מיום 10.3.11 אל ראש המועצה המקומית, הסוכנות היהודית, יו"ר דירקטוריון החברה והחברה למתנ"סים בנוגע לחברה שבנדון.

**עיינתי במכתבך וברצוני להתייחס לאמור במכתבך כדלקמן:**

1. כידוע לך, החברה שבנדון הינה אחת מעשרות חברות "קרן החינוך" הפעילות ברחבי הארץ, אשר בעלי מניותיהן הם המגבית המאוחדת לישראל, הסוכנות היהודית, מגביות נוספות לעיתים וגופים / אישים קשורים.
2. בעלי המניות של החברה שבנדון רואים בתהליכי בקרה ופיקוח חלק חשוב מעבודת החברה. בשל כך אף מינו בעלי המניות, כמתחייב עפ"י תיקון מס' 6 לחוק החברות משנת 2007, משרד רואה חשבון מקצועי, הבקיא בעבודת הביקורת ובהתנהלות מלכ"רים כועדת הביקורת של החברה שבנדון (משרד רואה חשבון רוזנבלום הולצמן).
3. ראוי לציין, כי מערך הביקורת הפורמלי של החברה כולל את ועדת הביקורת, רואה חשבון מבקר (משרד רו"ח מועלם ומועלם, שאף הוא משרד הבקיא בהליכי ביקורת והתנהלות מלכ"רים, מעבר להיותו משרד רואה חשבון מקצועי) ובנוסף לכך, גם החברה למתנ"סים, המלווה את פעילות החברה, מפעילה מערכי בקרה ופיקוח.
4. חילוקי הדעות שהיו בנוגע למצבה הכספי של החברה והצגתו בדו"חותיה הכספיים המבוקרים התבררו באופן מקצועי ואובייקטיבי בין גורמי הבקרה של החברה הנוגעים בדבר והובהרו על דעת שלושתם במכתב משותף של ועדת הביקורת, רו"ח החברה והבקורת הכספית של מחוז מרכז בחברה למתנ"סים. שלושתם רואי חשבון מקצועיים, אשר עוסקים בבקרת התהליכים בחברה ואשר ביצעו בחינה משותפת בפיקוח ועדת הביקורת וסיכמו את דעתם במסמך משותף ליו"ר ועדת כ"א וכספים של החברה, עו"ד קרן גרין, מיום 8.3.11 (מצ"ב).
5. ועדת הביקורת של החברה, אף הבהירה במכתב נוסף אליך מיום 13.3.11 (מצ"ב) את עמדתה ביחס לחילוקי הדעות והמסקנה המשותפת לגביהם ואף העירה לגבי הצורך לקיים דיאלוג משותף לפני הוצאת מכתבך לצורך הבהרת העובדות.
6. רו"ח החברה אף הוא הבהיר במכתבו אליך מיום 16.3.11 את התייחסותו לדברים שנכללו במכתבך ולסוגיות המקצועיות וכן העיר לגבי הצורך לקיים דיאלוג משותף לפני הוצאת מכתבך לצורך הבהרת העובדות.
7. ראוי לציין, כי אנו רואים בשלושת הגורמים הנ"ל גורמים מקצועיים ואובייקטיביים ודבריהם הכתובים מדברים בעד עצמם. נראה, כי ראוי לסמוך את ידינו על תוצאות בדיקתם המשותפת. ראוי אף לציין, כי כל הני"ל התמנו בתקופה שלאחר אירוע המעילה בחברה בשנת 2006 ומודעים לבקרות הנדרשות בחברה.
8. אני מציע, שתקיים דיאלוג מקצועי עם כל הני"ל ותקבל הבהרות לגבי תהליך הבדיקה שנעשה בעקבות חילוקי הדעות שעלו ומסקנותיהם המשותפות.
9. ראוי אף לציין, כי החברה קיבלה גם השנה אישור ניהול תקין לשנת 2011 מטעם רשם ההקדשות במשרד המשפטים (וזאת בהתבסס גם על דו"חותיה לשנת 2009).
10. בישיבת הדירקטוריון האחרונה של החברה נבחרה מ"מ יו"ר דירקטוריון לאחר התפטרות יו"ר הדירקטוריון הקודם ובקרב אף יבחר יו"ר דירקטוריון קבוע. אני

תל"פ 1101, 45 ת.ת. 92  
ירושלים 91000  
ט 620 2520  
פ 670 2396

45 King George St  
Jerusalem 91000, Israel  
t 972 2 620 2520  
f 972 2 620 2396  
eyalf@jafi.org

www.jewishagency.org

**Inspire • Connect • Empower**

The Jewish Agency for Israel is an equal opportunity employer and conducts its work throughout the world.



סמוך ובטוח, כי יו"ר הדירקטוריון וכל חברי הדירקטוריון, שהתמנו אך לפני מס' חודשים רואים בגורמי הבקרה והפיקוח של החברה ובתהליכי הבקרה גורמים ותהליכים משמעותיים בהתנהלותה של החברה וימשיכו לפעול בזיקה הדוקה לפעילותם ולהערותיהם.

11. מתוך ראיית חשיבות הביקורת בכלל ובחברה לתועלת הציבור בפרט אני מצטרף להמלצתך להנהלת החברה, המועתקת למכתבי זה, בדבר מינוי מבקר פנים בחברה וזאת כדי לחזק את תהליכי הבקרה בחברה (וזאת אף אם החברה עדיין לא נדרשת לכך עפ"י החוק). סמכות המינוי היא בידי דירקטוריון החברה ואני מציע לו, כי פעולה זו תעשה בהתייעצות עם ועדת הביקורת, שאף היא המליצה על כך בסיום מכתבה המוזכר קודם לכן.

**לסיום אבקש לציין, כי אנו רואים ברשות המקומית ובעומד בראשה בקדימה צורן שותפים משמעותיים מאוד בהפעלת החברה וכמובילים את העשייה החברתית והקהילתית בעיר ונשמח לחזק את הקשר ושיתוף הפעולה.**

משרד החברות  
Companies Bureau

בברכה,  
אייל פרנקל  
רכז חברות קרן החינוך

לוט:

- מסמך משותף של ועדת הביקורת, רו"ח החברה והבקרת הכספית של מחוז מרכז של החברה למתנ"סים ליו"ר ועדת כ"א כספים של החברה – דו"חות כספיים של החברה לשנים 9-2007, מתאריך 8.3.11.
- רו"ח אורי הולצמן (משרד רוזנבלום הולצמן – ועדת הביקורת של החברה) למר אלון קוחלני – מכתבך מתאריך 10.3.11, מתאריך 13.3.11.
- רו"ח משה מועלם, רו"ח החברה, למר אלון קוחלני – מכתבך מיום 10.3.11- מתאריך 16.3.11.

העתקים:

מר יצחק גולברג, ראש המועצה המקומית קדימה צורן  
גבי יעל בן מרדכי, מ"מ יו"ר הדירקטוריון  
עו"ד יובל ייני, דירקטור בחברה (נציג הסוכנות היהודית)  
עו"ד קרן גרין, יו"ר ועדת כ"א וכספים של החברה  
מר מוטי עבו, מנהל מחוז מרכז, החברה למתנ"סים  
רו"ח סמדר שפיגלר, בקרית כספית, מחוז מרכז, החברה למתנ"סים  
מר משה בבל-פור, מנכ"ל החברה  
רו"ח משה זיידמן, משרד החברות, הסוכנות היהודית  
רו"ח אורי הולצמן ורו"ח שמואל לברן, משרד רו"ח רוזנבלום הולצמן,  
ועדת הביקורת של החברה  
רו"ח משה מועלם, רואה החשבון של החברה

א לקדימה-צורן/אלון קוחלני-מכתב המועצה המקומית קדימה צורן-מכתבך מיום 10.3.11-מתאריך 11.3.11 doc22

המלך בורש 45, ת.ד. 92  
י. ושלים 91000  
ט 620 2520  
ט 620 2396

45 King George St  
Jerusalem 91000, Israel  
t 972 2 620 2520  
f 972 2 620 2396  
eyaff@jafi.org

www.jewishagency.org

**Inspire • Connect • Empower**

The Jewish Agency for Israel is a nonprofit funded by contributions and grants throughout the world.

**Rosenblum-Holtzman**  
Certified Public Accountants



Shmuel Rosenblum  
Uri Holtzman  
Gali Gana  
Haya Dagan  
Meir Ilia  
Yossi Ernst

רח' ארלוזורוב 111, תל אביב 62098, טל. 03-6092020, פקס. 03-6091113  
111 Arlozorov St., Tel Aviv 62098, Israel, Tel. 972-3-6092020, Fax: 972-3-6091113  
E-mail: rhcpa@rhcpa.co.il

**רוזנבלום-הולצמן**  
רואי חשבון

שמואל רוזנבלום  
אורי הולצמן  
גלי גנא  
חיה דגן  
מאיר איליה  
יוסי ארנסט

תל אביב, 13 מרץ, 2011  
של / 116614



לכבוד  
אלון קוחלני  
מבקר המועצה המקומית קדימה  
הרצל 1  
קדימה צורן 60920

א.כ.,

הנדון: מכתב מתאריך 10/3/2011

- התפלאנו למקרא מכתבך בנושא המתני"ס קדימה צורן, בטרם שוחחת עם ועדת הביקורת וקבלת את מהות ותוצאות בדיקותיה באופן ישיר, תוך כדי קבלת הנתונים הכספיים.
- תקני עבודה וההגיון הישר מחייבים כי מי שאינו מעורה בענייני החברה, בודק את הנתונים עם המבוקרים לפני כל תגובה. היה עליך ליצור קשר לכל הפחות עם וועדת הביקורת. מה עוד שבזמנו, נתבקשת ע"י ראש מועצת קדימה להיוועד עימנו ועם רוי"ח בנושא שהעלינו, אך עד היום לא תיאמת עימנו כל פגישה. צר לנו כי הסתפקת בקבלת מידע חלקי בע"פ שאנו תקווה שאינו נגוע באינטרסים זרים, ללא בדיקת התיעוד החשבונאי.
- מכתבך מסכם את הנאמר במכתבים שהיו בידיך אך התרגום לממצאים מחטיא את ההסבר הנאות למושגים החשבונאיים ועלול להטעות את הקורא.
- נציין כי המתני"ס התנהל במשך השנים האחרונות תוך ועזועים רבים, החלפת מספר מנהלים וכן החלפת הנהלה.
- ועדת הביקורת, לאור הכרותה את המתרחש בחברה, התייחסה לנושא חמור זה בכל כובד הרצינות ונכנסה לעובי הקורה ללא "קרבה" או "מרחק בלתי ראוי". ההיפך: כל הישגות התקיימו עם אנשי מקצוע ובתיאום עם יו"ר ועדת הכספים. כמתחייב, כראוי, וכמקובל.
- לידיעתך: בין יתר תפקידי וועדת הביקורת, כלולה בדיקת ענייניה הכספיים של החברה והצעה לחברי הנהלה דרכים לתיקון הליקויים. וועדת ביקורת הינה גוף ממליץ וכך בוצע.
- לאור בקשת הנהלת החברה בישיבתה מיום 10/1/2011 ובקשת יו"ר ועדת כספים לבדיקת הנתונים, קיימה הוועדה באופן מקצועי אובייקטיבי וחקרני, מספר ישיבות עם הרפרנטית של חברת המתני"סים ורו"ח המבקר, כדי לקבל נתונים ומסמכים ולהמליץ להנהלה בהתאם לממצאים אלה.
- הועדה אף בדקה את ניירות העבודה עליהם התבססו מנהלת החשבונות ורו"ח המבקר בעבודתם, סקרה את הנהלת החשבונות של המתני"ס לשנים 2007-2009, קיימה שיחות עם מנהלת החשבונות ובדקה את התפתחות היתרות במשך השנים. העבודה נעשתה בחלקה הגדול במשרדי המתני"ס (ולא "ממרומי המשרדים"). כפי שראוי שתיעשה כל ביקורת ראויה.



לאור הניתוחים שהוצגו ע"י רו"ח המבקר והרפרנטית של חברת המתנ"סים סמכה ועדת הביקורת על המלצת רואי החשבון הנכבדים ועל הפתרון המוצע אשר יוגש לוועדת הכספים ולהנהלה לאישור והמליצה, כועדה, לאמץ את הפתרון, הכל לפי סמכות ההנהלה.

אנו כוועדת הביקורת ממליצים לבעלי המניות/ דירקטוריון לפעול בהתאם להמלצות המקצועיות שניתנו להנהלת המתנ"ס.

בנוסף, אנו ממליצים לחברה למנות מבקר פנימי בלתי תלוי וזאת למרות שלפי החוק אין החברה חייבת בכך.

בכבוד רב,



אורי הולצמן, רו"ח LL.M  
ועדת הביקורת לחברה

העתקים:  
 מר יצחק גולברי - ראש המועצה המקומית קדימה צורן.  
 מר שמיל בצלאל - מנכ"ל המועצה, מועצה המקומית קדימה צורן.  
 רו"ח שמעון כהן - חשב מלווה, מועצה המקומית קדימה צורן.  
 רו"ח משה מועלם - רו"ח-מבקר, מתנ"ס קדימה-צורן.  
 מר אייל פרנקל - רכז קרן החברות הסוכנות היהודית.  
 רו"ח סמדר שפיגלר - בקרית פיננסית החברה למתנ"סים.