

## דוח ביקורת עמותת הספורט לשנת 0

### תמצית ממצאים

#### תקנון העמותה

- ✓ התנהלות העמותה בהתאם לחוק העמותות, בין היתר לאור ההנחיות שפורסמו על ידי הרשם.
  - ✓ התנהלות העמותה בהתאם למטרותיה ולתקנונה. (תקנון העמותה)
  - ✓ בדיקת קיומם של מסמכים על פי חוק.
- עמותת הספורט באר טוביה (ע.ר. 580459048) הינה עמותת ספורט עירונית מיסודה של המועצה האזורית באר טוביה. העמותה נרשמה לראשונה ברשם העמותות בתאריך 27.11.2008.
- לעמותה קיים תקנון המאושר ע"י רשם העמותות.

### עמידה בהוראות חוק העמותות ומנהל תקין

- כינוסי אסיפה מתנהלים ומתועדים כנקבע בחוק העמותות, הנחיות רשם העמותות וכפי התקנון המאושר.
- העמותה מנהלת ספר חברים ומחתימה חברים חדשים על בקשות הצטרפות לעמותה כנדרש בהוראת חוק העמותות.
- כינוסי האסיפה הכללית של העמותה מתנהלים ומתועדים ע"פ הוראות חוק העמותות, התקנון והנחיות רשם העמותות לניהול תקין.
- קיים תיעוד ומספור כל הפרוטוקולים כמפורט להלן:
  - הפרוטוקולים משיבות הועד מתועדים וממוספרים עם זאת ראוי לציין כי אין הכתובים(המלל) מעידים על קיום דיון פורה בניהולה השוטף של העמותה.
  - ישיבה 1 בלבד של ועד מנהל מיום 23.8.21

### נהלי עבודה

הביקורת בדקה באם קיימים נהלי עבודה המפרטים באופן ברור את הזיכרון הארגוני בתהליכי העבודה בתחומי מטרות העמותה, ניהול חתימות, הסכמים, שכר, דיווחי נוכחות, מדיניות ותקנון הברכה, ביטוחים וערביות ומנחים את עובדיה בעת ביצוע עבודתם. מסקנה- לא עוגנו בעמותה נהלי עבודה המסדירים את כל נושא ההתנהלות

ומדיניות העמותה בפועל, תהליכי העבודה מתבצעים בהתאם להרגלי עבודה של העובדים .  
בהיעדר נהלים ישנה חשיפה לאי שימור הידע.

### **ועדת הביקורת בעמותה**

הפרוטוקולים של ועדת הביקורת כוללניים ומתוקצרים, וזאת בניגוד לסעיף 10 לחוק העמותות.  
במהלך שנת 2020 תועדו 1 ישיבה בפרוטוקול מיום..

במהלך שנת 2021 תועדו 1 ישיבות בפרוטוקול מיום 16.8.21 וישיבת אסיפה כללית מיום  
10.8.21

גם שנת 22 נבדקה – 2 ישיבות ועדת ביקורת לעמותה מיום 4.8.22 ומיום 10.8.22  
העמותה מקפידה להשתמש בשמה הרשום כמתחייב מהוראות סעיף  
8 א' לחוק העמותות.

חשבון הבנק המתנהל על שם העמותה משמש אך ורק לצרכיה ולא  
נמצאו בתקופה הנבדקת משיכות במזומן מחשבון הבנק.  
נמצא, כי פנקסי השיקים של העמותה לשנים 2020-2021  
הינם עם הכיתוב "למוטב בלבד", וזאת בהתאם להוראות מנהל תקין.

✓ בדיקת מדגם של עובדי העמותה לגביהם התבקשו נתונים ומסמכים (כגון חוזי עבודה, תעודות  
הכשרה, דיווחי נוכחות).

### **נוכחות עובדים**

ככלל, עובדי העמותה לספורט נדרשים לדווח נוכחות באמצעות זיהוי ביומטרי.  
ניתנה האפשרות לעובדים מסוימים לדווח נוכחות באתרים שונים בהם הם מתחילים את יום  
העבודה באמצעות דיווח ידני (מהיעדר שעון נוכחות) ולא באמצעות האפליקציה בנייד.  
(שלא קיימת כלל במועצה)  
קיים שעון נוכחות ב2 אולמות בלבד.

## בחינת תהליך אישורי הנוכחות

כאמור, בתחילת כל חודש העובדים מבצעים השלמות לדיווחים חסרים או לחילופין עורכים תיקונים נדרשים והמצאת אסמכתאות להיעדרויות, כגון: אישורי מחלה, אישורי מילואים וכד' לכל עובד במועצה מוגדר ממונה שאחראי על אישור השעות שביצע במהלך החודש. דיווחי השעות של העובדים לא מחייבים את אישור הממונה לא קיימת בקרה של גורם בלתי תלוי (כגון גזברית המועצה) לצורך בחינת דיווחי השעות של מנהלי המחלקות השונות. ברוב המקרים שנבדקו במדגם לשנת 2020 ו-2021 וגם רבעון של 22 מבדיקה מדגמית אפריל- יוני 22 דיווחי הנוכחות לא אושרו על ידי הגורם הממונה.

### 1. דיווח נוכחות

בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 3/2008 נקבע, בין היתר, כדלקמן:  
**"עובדי הרשות המקומית, כולל עובדים המועסקים בחוזה משכורת כוללת או בשכר בכירים, חייבים להחתים כרטיס נוכחות פעמיים ביום....**  
בסעיף 25(א) לחוק שעות עבודה ומנוחה, תשי"א-1951 נקבע, בין היתר, כי מעסיק נדרש לנהל את שעות העבודה בפועל של העובדים, כדלקמן:

**(א1)(1) לעניין שעות עבודה, שעות מנוחה שבועית ושעות ייערך הרישום בפנקס שעות העבודה באופן שוטף ויכלול רישום שעות עבודה בפועל**  
בחוזר מנכ"ל מרכז השלטון המקומי מס' 552 מובהר כי: "חובת מעסיק ציבורי לפעול שדיווחי הנוכחות יהוו אמת על מנת שלא ישולמו מכספי הציבור כספים עבור עבודה שלא בוצעה בפועל"

### החתמות ידניות

הביקורת בדקה את דיווחי הנוכחות של כל עובדי המועצה לחודשים פברואר עד יוני 2019 וביצעה בחינה של סבירות שעות העבודה וכמות ההחתמות הידניות שבוצעו או לחילופין דיווחי נוכחות חלקיים.  
מבדיקת הביקורת עולה, כי דיווחי הנוכחות של רבים מעובדי המועצה מבוצעים באופן ידני

הביקורת בדקה מדגמית את דיווחי הנוכחות של **15 עובדי העמותה לספורט** לחודשים **אפריל עד יוני 2022** וביצעה בחינה של סבירות שעות העבודה וכמות ההחתמות הידניות שבוצעו או לחילופין דיווחי נוכחות חלקיים.

עוד יוער כי בשנים 2020-2021 גם נמצאו ממאגר עובדי העמותה לספורט עובדים המבצעים החתמות ידניות מבדיקת הביקורת עולה, כי דיווחי הנוכחות של רבים מעובדי המועצה מבוצעים באופן ידני, קרי מעל 20 החתמות ידניות בחודש. להלן ממצאי הבדיקה:

מספר עובדים שחתמו דוח נוכחות ידנית מעל 0 פעמים בחודש	חודש
13	אפריל - 22
13	מאי - 22
13	יוני - 22

העדר בקרה נאותה על דיווחי הנוכחות של העובדים והעדר הפקת דוחות חריגים עלולים לחשוף את המועצה לתשלומי יתר.

- ✓ ניתוח דוחות כספיים ובחינת מידת החוסן הפיננסי של העמותה.
- ✓ בחינת הדוחות הכספיים ועמידתם בכללי החשבונאות המקובלים.
- ✓ הביקורת בדקה באם קיימת הלימה בין התקציב שהועבר לעמותה לספורט על ידי המועצה באר טוביה(בהתאם למה שכתוב בדוח של העמותה לספורט) לבין כרסת חו"ז של המועצה. מבדיקת הביקורת עולה, כי קיימת התאמה בין כרסת הנהלת החשבונות של המועצה לבין הנתונים המופיעים בחו"ז של העמותה.

#### 1. נתונים כספיים של העמותה לספורט

להלן נתונים על מצבה הכספי של העמותה בשנים 2019-2021, כפי שהוצגו בדוחות הכספיים המבוקרים של המתנ"ס:

2019	2020	2021	שנה
4,686,187	2,091,775	3,652,079	סה"כ מחזור פעילות

(4,826,499)	(3,040,127)	(3,947,408)	<b>עלות פעילות (שכר)</b>
(140,312)	(849,942)	(295,329)	<b>הכנסות/(הוצאות) נטו מפעילות</b>
(35,543)	(40,407)	(50,287)	<b>הוצאות מנהלה</b>
(4,579)	(5,543)	(3,218)	<b>הוצאות מימון</b>
192,395	899,983	441,748	<b>הכנסות אחרות- השתתפות מועצה בגירעון</b>
11,961	4,091	(5,496)	<b>הכנסות נטו לשנה (גרעון נטו)</b>

מהטבלה לעיל ניתן לראות, כי הנתונים הכספיים המבוקרים של העמותה בשנת 2020 ובשנת 2021 מצביעים על עליה בגירעון השוטף ביחס לשנת 2019. (שנת קורונה)

הירידה נובעת מהסעיפים הבאים:

הירידה נובעת מהסעיפים הבאים:

1 עלייה משמעותית בשכר ונלוות (עליה של כמיליון שקלים).

2 . ירידה בהכנסות אחרות.

3 . ירידה בהשתתפות מרכז הפועל.

להלן פירוט הסעיפים, כאמור:

<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>סעיפים</b>
374,060	33,518	266,008	<b>השתתפות המרכז להימורים בספורט</b>
4,105,842	2,488,248	3,355,583	<b>שכר</b>
-	984,10	-	<b>מענק קורונה</b>
2239635	908,672	1,819,806	<b>הכנסות ממשתתפים בתחום חינוך ונוער</b>
2,072,492	1,149,585	1,564,765	<b>הכנסות מהשתתפות המועצה</b>

✓ אופן ניהול משק הכספים של העמותה ובהינתן מנגנונים סבירים להתנהלות הכספית, ושימוש בכספי העמותה לצורך קידום מטרותיה.

## 2. בחינת הכנסות עצמיות

להלן פילוח סכום ההכנסות וההוצאות בגין החוגים השונים בשנת 2021:

<b>הפרש</b>	<b>הוצאות</b>	<b>הכנסות</b>	<b>סעיף</b>
565,407	1,605,637	1,040,230	מנויים בריכה
380,000	630,130	1,010,130	חוגים והידרותרפיה
145,685	169,315	315,000	הכנסות ממשתתפים

-	2,084,497	2,084,497	השתתפות מועצה בשכר חוגי ספורט שחקנים ומאמנים
---	-----------	-----------	--

### **הניהול התקציבי**

מסקירת מאזני הבוחן של העמותה לספורט בשנת 2021 עולה, כי סכום ההכנסות שמתקבלות **ממשתתפי חוגים** וליגות לאומיות הינו גבוה.

סך ההוצאות נמוך מסך ההכנסות בכל החוגים השונים (הידרותפיה שחייה, כדורגל, טניס שולחן) כעולה מבדיקת הביקורת, כי התשלומים בגין כלל החוגים השונים מתבצעים, לרוב, באמצעות **אשראי**. כפועל יוצא, לא קיימת בעיתיות בגבייה התשלומים).

### **ביצוע התאמות**

מבדיקת הביקורת עולה, כי קיימת בקרה תקופתית, קרי ביצוע התאמה של כרטסת היתרות בין המועצה לבין העמותה לצורך איתור אי התאמות או חריגות בשלב מוקדם ככל האפשר. **נמצא תקין**.

### **בחינת חשש לדיווחי נוכחות כוזבים**

אמון בין המעסיק לעובד הינו דבר בסיסי המאפשר התנהלות תקינה ועבודה סדורה

בהתאם להוראות החוק, דיווח כוזב לשעות עבודה מהווה הפרת משמעת חמורה שאף עלולה להצדיק שלילה חלקית של פיצויי פיטורין. בדיקת הביקורת העלתה מבדיקת ימי חופשה אל מול בדיקת ימי נוכחות בעבודה (דו"ח נוכחות שמולא ע"י מאמנת באופו ידני) אשר נעדרה בפועל ממקום עבודתה. מרבית המאמנים עובדים באולמות הספורט של בתיה"ס אשר חסרים בשעון נוכחות טכנולוגי. דבר זה מציב אתגר עד לכדי חוסר ודאות באימות שעות העבודה. עוד עלה מבדיקתי ולאור שיחה עם המאמנת שזה דבר הנהוג לעשות כן (חרף היותה בחו"ל) דהיינו, המאמנים בעת היעדרם מעבודה דואגים ביניהם להחליף זה את זה מבלי לעדכן את הממונה הישיר ו/או העקיף אונליין בנוסף, אישור הממונה על הדיווחים ריק מחתימה.

---