

## עמותת הספורט במקומות עבודה במרחב חיפה והצפון-טבלת ריכוז ממצאים והמלצות

תגובת המבוקר	המלצה	ממצאים	נושא	פרק
<p>נמסר על-ידי העמותה כי בפרוטוקולים אכן מצוין לעיתים "עמותת הספורט חיפה". ההמלצה מקובלת ומעתה נקפיד על רישום שמה המלא של העמותה.</p>	<p>משרד המבקר המליץ להקפיד על רישום שמה המלא של העמותה כפי שמופיע בתעודת רישומה במסמכי העמותה.</p>	<p>סעיף 8 א' לחוק העמותות התש"ם 1980 קובע כי שם העמותה יצוין בכל מסמך, שילוט או פרסום היוצא מטעמה, בצורה המלאה המופיעה בתעודת הרישום; השם יצוין באותיות אחידות וללא קיצורים והשמטות ויכלול בסופו את הציון "עמותה", "עמותה רשומה" או "ע"ר". שם העמותה המלא בתעודת רישומה הינו "הספורט במקומות עבודה במרחב חיפה והצפון שעל-ידי ההסתדרות החדשה במרחב חיפה (ע"ר)".  בביקורת נמצא כי בחלק מהפרוטוקולים של ישיבות מוסדות העמותה והמחאות העמותה, שם העמותה אינו תואם את שמה המלא כפי שמופיע בתעודת רישומה.</p>	<p><b>עמידה בדרישות החוק והתקנון</b></p>	<p><b>4.2</b></p>
<p>העמותה מסרה כי תהליכי העבודה נשענים על תהליכי העבודה של "הפועל" בתחומים מסוימים בלבד התואמים את ועדותיה או היקף פעילותה של העמותה.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לעמותה לעגן קובץ נהלים פנימי, לחלופין לבצע התאמות לנהלי העבודה של מרכז הפועל, כך שיסדירו את תהליכי העבודה העיקריים בעמותה ויתאימו להיקפי פעילותה ומוסדותיה.</p>	<p>במסגרת הביקורת ביקש משרד המבקר לקבל נהלי עבודה של העמותה, בעקבות כך הועבר למשרד המבקר קובץ נהלים שנכתב על-ידי מרכז הפועל.  מסקירת קובץ הנהלים עלה כי הנהלים אינם תואמים את תהליכי והיקפי הפעילות הקיימים בעמותה, לרבות ועדותיה ומוסדותיה, לדעת העיקריים בעמותה.</p>	<p><b>נהלים</b></p>	<p><b>4.3</b></p>

<p>העמותה מסרה כי ההמלצה מקובלת וכי העמותה חידשה את טופס ההצטרפות כחברי העמותה כך שיכלול תאריך תחילת החברות בעמותה.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לכלול בטופס ההצטרפות כחבר לעמותה את תאריך ההצטרפות. כמו כן, יש להקפיד על עדכון הנתונים בפנקס חברי העמותה.</p>	<p>סעיף 18 לחוק העמותות קובע כי עמותה חייבת לנהל פנקס חברים ולרשום בו כל חבר, מענו, מספר זהותו, תאריך תחילת חברותו ותאריך פקיעתה.</p> <p>סעיף 6 (ו') לתקנון העמותה מגדיר "ועד העמותה יצרף כחברי עמותה את כל מי שמונה על-ידי ועדי העובדים במקומות העבודה... כל מצטרף יחתום על בקשת הצטרפות".</p> <p>במסגרת הביקורת הועברו למשרד המבקר פנקס חברי העמותה, העתקי כתבי מינוי של חברי העמותה ומסמך המתאר את מפתח בחירת חברי האספה הכללית, מסקירת המסמכים עלה כי בחלק מכתבי המינוי חסר תאריך הצטרפות לעמותה וחתימת המצטרף כמו כן, בפנקס חברי העמותה נמצא חוסר ברישום תאריך תחילה וסיום החברות בעמותה.</p>	<p><b>חברות בעמותה</b></p>	<p><b>5.1</b></p>
<p>העמותה מסרה כי קיבלה את המלצת המבקר וחידשה את טופס ההצטרפות כך שיכלול תאריך תחילת כהונה בוועד העמותה.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לכלול בפנקס חברי הוועד את תאריך ההצטרפות של חברי הוועד, כמו כן, יש להקפיד על עדכון נתוני מועדי ההצטרפות ופקיעת החברות בפנקס חברי ועד.</p>	<p>סעיף 29 לחוק העמותות קובע כי עמותה חייבת לנהל פנקס חברי הוועד ולרשום בו שמו של כל אחד מהם, מענו, מספר זהותו, תאריך תחילת כהונתו ותאריך פקיעתה.</p> <p>מסקירת פנקס חברי הוועד נמצאו שלושה חברי ועד בעבורם לא צוין בפנקס חברי הוועד מועד תחילת כהונתם ותאריך פקיעתה.</p>	<p><b>פנקס חברי הוועד</b></p>	<p><b>5.1.1</b></p>

<p>העמותה מסרה כי אכן האסיפה הכללית וועד העמותה התכנסו בתדירות נמוכה בשל משבר הקורונה שבו כמעט ולא התקיימה פעילות ספורטיבית.</p> <p>העמותה מסרה כי כתבי המינוי תוקנו בהתאם להערות משרד המבקר. כמו כן, צורף פרוטוקול ישיבת הנהלה מיום 8.11.2017 במסגרתה נבחר יו"ר העמותה לתפקידו.</p>		<p>במסגרת הביקורת עלה כי בשנת 2020 האסיפה הכללית התכנסה בתדירות נמוכה מהנדרש בתקנון. כך גם ועד העמותה שהתכנס בתדירות נמוכה מהנדרש בתקנון בשנים 2019-2020.</p> <p>למשרד המבקר הוצגו כתבי מינוי של כל חברי הנהלה למעט יו"ר העמותה, מסקירת כתבי המינוי עלה כי כתבי המינוי אינם מכילים תאריכי תחילת כהונה של חברי הנהלה ונמצא חוסר בחתימת חבר הוועד בחלק מכתבי המינוי.</p>	<p><b>מוסדות העמותה</b></p>	<p><b>5.2</b></p>
<p>העמותה מסרה כי מבקר הפנים ליווה את פעילות העמותה באופן צמוד ונכח לפחות אחת לשבועיים לפגישת עבודה עם מנכ"לית העמותה. עוד נמסר כי ועדת הביקורת נבחרה בשנת 2022 סמוך למועד הגשת הדוחות הכספיים והתכנסה לפני הגשת התקציב ואישור דוחות 2021. כמו כן, עובדי העמותה היו בחל"ת בתקופת הקורונה.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לבנות תכנית עבודה שנתית שתכלול נושאי ביקורת פנימית בעמותה שיבדקו על-ידי ועדת הביקורת.</p>	<p>בתקופה המבוקרת העמותה התקשרה עם מבקר פנים, נכון למועד הביקורת ההתקשרות עמו הופסקה, ובמקומו מונתה ועדת ביקורת על-ידי הנהלת העמותה ביום 10.3.2022.</p> <p>משרד המבקר בדק את התנהלות הגוף המבקר בעמותה ומצא כי לא הוגשו דוחות ביקורת בתקופה המבוקרת ועד מועד הפצת טיוטת דוח הביקורת, כמו כן, ועדת הביקורת לא התכנסה מרגע מינויה ולא קיימת תוכנית עבודה שנתית לביצוע ביקורת פנימית בעמותה.</p>	<p><b>הגוף המבקר / ועדת ביקורת</b></p>	<p><b>5.3</b></p>
<p>העמותה מסרה כי בכל פרוטוקול מצוינות החלטות העמותה על פיהם עובדת ומבצעת העמותה את פעילויותיה, עוד נמסר כי ההמלצה מקובלת ונייצר מסמך משימות על-פי הקריטריונים שנקבעו בדו"ח.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לנהל מסמך המרכז את החלטות מוסדות העמותה לרבות ביצוע מעקב אחר סטטוס ואופן יישומן.</p>	<p>לא נמצא מסמך המרכז את החלטות מוסדות העמותה לרבות, סטטוס ואופן יישום החלטות.</p>	<p><b>סדרי ניהול ישיבות העמותה</b></p>	<p><b>5.4</b></p>

<p>5.5</p>	<p><b>מטרות העמותה</b></p>	<p>אחד הנושאים המרכזיים הנבדקים לעניין תקינות פעילות העמותה הוא קידום מטרותיה הרשומות, במסגרת הביקורת עלה כי מתוך שבע מטרות, המופיעות בתקנון, לא ניתן היה לאמת בתקופה המבוקרת את קיומן של שתי מטרות העמותה ובהן עידוד ספורטאים מחוננים במקומות העבודה וקיום קשרי גומלין, ארציים ובינלאומיים עם גופים דומים.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לפעול למימוש כלל מטרות העמותה.</p>	<p>מנכ"לית העמותה מסרה כי בתקופה המבוקרת היא כיהנה בתפקידה כשנה בלבד במהלך זמן זה הייתה צריכה לבסס תשתית איתנה של העמותה, לקבוע מדיניות ולהתמודד עם משבר הקורונה שנכפה עלינו. עוד נמסר כי עידוד ספורטאים מצטיינים וקשרי גומלין הם שלב ב' בפעילות העמותה. בשנת 2023 שמנו את הנושא כיעד וכבר במחוזיאה הקרובה תשתתפנה שתי משלחות מחו"ל, ניצור קשרים בינלאומיים ובחודש יוני השתתפו כחמש משלחות מענפי הספורט השונים בטורניר בינלאומי. בניית קשרים בינלאומיים הינו תהליך ארוך טווח.</p>
<p>6.1</p>	<p><b>מנהל וכוח אדם</b></p>	<p>מבדיקת משרד המבקר עלה כי בחלק מהסכמי ההתקשרות עם שופטים ורכזים לא מולאו תאריכי תחילה וסיום של תקופת ההתקשרות, כמו כן, נמצא כי בחוזה ההעסקה של עובדי העמותה נקבע, שהם אינם כפופים לחוקת העבודה של ההסתדרות.</p>		<p>העמותה מסרה כי מעתה יקפידו למלא את תאריכי תחילה וסיום העסקת של רכזים ושופטים. עוד נמסר כי מדובר בכוח אדם זמני המתחלף בתדירות גבוהה.</p>
<p>6.2</p>	<p><b>מתנדבים</b></p>	<p>מרשימת המתנדבים שהועברה למשרד המבקר עלה כי בעמותה ישנם שבעה מתנדבים, המתפקדים כרכזי ענפי ספורט, מרשלים במרוצי אופניים ובסיוע אדמיניסטרטיבי. מבדיקת משרד המבקר עלה כי רשימת המתנדבים אינה עדכנית, כמו כן, נמצאו שלושה טופסי התנדבות שאינם חתומים מול עד, כנדרש בטופס.</p>	<p>משרד המבקר בדעה כי יש להחתים את טופסי ההתנדבות כנדרש בנוכחות עד ולעדכן את רשימת המתנדבים באופן שוטף.</p>	<p>העמותה מסרה כי המתנדב ר"י לא התנדב בפועל בעקבות פציעה, בגין המתנדב ש"כ נשמט טופס ההתנדבות היות ויצר טורניר קצר עקב הקורונה. עוד נמסר כי יקפידו על חידוד נוהל ההתנדבות לרבות רישום והחתמות מתנדבים.</p>

	<p>משרד המבקר המליץ לעדכן את מסמך הגדרות בעלי התפקידים בעמותה כך שיכלול את הגדרות תפקידו וסמכויותיו של יו"ר העמותה.</p>	<p>בישיבת הנהלת העמותה, מיום 24.5.2017 נבחר יו"ר העמותה המכהן. יו"ר העמותה הוא גם יושב ראש מרחב חיפה בהסתדרות תפקידו בעמותה הוא ללא שכר למעט החזר הוצאות. במסמך הגדרות תפקיד של בעלי התפקידים בעמותה לא נמצאה הגדרת תפקידו וסמכויותיו של יו"ר העמותה.</p>	<p><b>6.3</b> <b>בעלי תפקידים ועובדים בעמותה</b></p>
<p>העמותה מסרה כי ההמלצה מקובלת ויעוגן נוהל דיווח שעות עבודה לרכזים.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לבצע מעקב אחר שעות עבודת רכזי הספורט וזאת בהתאם לנדרש בחוק והסכמי העסקתם.</p>	<p>בחוק שעות עבודה ומנוחה, תשי"א - 1951 נקבע כי מעסיק חייב לנהל פנקס בדבר שעות עבודה, שעות מנוחה שבועיות, שעות נוספות, גמול שעות נוספות וגמול עבודה במנוחה השבועית.</p> <p>כמו כן, בהסכמי העבודה שנחתמו למול רכזי הענפים נקבע כי שכר עבודת רכז הינו בסכום חודשי בהתאם לשעות העבודה בפועל.</p> <p>משרד המבקר מצא כי רכזי הספורט לא מדווחים שעות עבודה וזאת בניגוד לנקבע בהסכמי העסקתם ובחוק.</p>	<p><b>6.3.5</b> <b>רכזי ענפי הספורט</b></p>
<p>העמותה מסרה כי במקרה הנדון נפלה טעות סופר בבעת רישום הסכם העסקה וכי שכר העובד מעודכן במחשבי העמותה וכי העובד השתכר והועסק כעובד מזכירות.</p> <p>העמותה מסרה כי לא קיימת הפרדה בשכר הרכזים והשופטים משני טעמים: ישנם רכזים שמשמשים כשופטים בעיקר בתחומי הכדור וישנה תחלופה גדולה בקרב השופטים.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לעדכן את הסכם העסקתו על העובד (ב.נ.י) בדבר תעריף שכרו בהתאם לתפקידו בפועל.</p>	<p>מסקירת חוזי העסקת שופטי הספורט נמצאה אי התאמה בין השכר שנקבע לעובד (ב.נ.י) בהסכם העסקתו לבין השכר ששולם בפועל - בחוזה העסקתו מוגדר בתעריף שכר ותפקיד של שופט ואילו בפועל משמש ומשתכר כעובד מזכירות.</p> <p>עוד עלה במסגרת הביקורת כי בהנהלת החשבונות לא נעשית הפרדה בין שכר שופטים לשכר רכזים, כך שלא ניתן ללמוד את עלויות העסקה של השופטים והרכזים בנפרד.</p>	<p><b>6.3.6</b> <b>שופטי ספורט</b></p>

7.1	רואה חשבון	<p>העמותה מעסיקה רואה חשבון מבקר, רו"ח ז.ש., המקבל שכר טרחה עבור שירותיו מכספי העמותה. מבדיקת משרד המבקר עלה כי העסקתו של רואה החשבון אינה מעוגנת בהסכם התקשרות.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לעגן את ההתקשרות עם רו"ח בהסכם התקשרות.</p>	<p>העמותה מסרה כי מינוי רואה החשבון עבר אישור ההנהלה ולהבא יעשה עמו הסכם התקשרות.</p>
7.2	יועץ משפטי	<p>בתקופה המבוקרת העסיקה העמותה את עו"ד א.ג. כיועץ המשפטי של העמותה, הסכם העסקתו של היועץ המשפטי לא הוצג למשרד המבקר.</p>		<p>העמותה מסרה כי מינוי היועץ נעשה לפני מינוי מנכ"לית העמותה הנוכחית וכי ההתקשרות עמו הופסקה בשנת 2020 במהלך משבר הקורונה. עוד נמסר על-ידי העמותה כי במידה ויוחלט להעסיק יועץ יחתם עמו הסכם התקשרות.</p>
7.3	מבקר פנימי	<p>בתקופה המבוקרת העמותה העסיקה את רו"ח ש.ל. כמבקר הפנים של העמותה, משרד המבקר לא קיבל הסכם בגין ההתקשרות עמו.</p>		<p>מנכ"לית העמותה מסרה כי מינוי מבקר הפנים אושר בטרם כניסתה לתפקיד. כמו כן, הופסקה ההתקשרות עם המבקר בעת משבר קורונה ובשנת 2022 נבחרה ועדת ביקורת פנימית.</p>
8.2	בקרה תקציבית	<p>משרד המבקר בחן את אופן בניית וניהול התקציב השנתי בעמותה ומצא כי נוהל הכנת תקציב של מרכז הפועל אינו תואם את פעילות העמותה ומוסדותיה, עוד עלה כי התקציב שתוכנן לשנת 2020 תוכנן באופן שיוצר צפי לגירעון וכי בשנים 2019-2021 לא נערכה בקרה תקציבית הכוללת תקציב מול ביצוע, כמו כן, לא נעשה שימוש במודול תקציב במערכת הנהלת החשבונות של העמותה.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לעגן נוהל הכנת תקציב התואם את פעילות העמותה ומוסדותיה, לבנות תקציב שנתי מאוזן תוך עריכת בקרה תקציבית אחת לתקופה מוגדרת, כמו כן, יש להזין את נתוני התקציב השנתי במודול תקציב במערכת הנהלת החשבונות כך שיתאפשר לקיים בקרה תקציבית מהירה ויעילה בכל זמן נתון.</p>	<p>העמותה מסרה כי התקציב לא לקח בחשבון את משבר הקורונה והבידוד החברתי שנכפה עלינו וכתוצאה מכך הוקפאה הפעילות הספורטיבית. עוד נמסר כי בתקופה הרלוונטית לא ניתן היה לבצע דוח תקציב מול ביצוע בשל אילוצי כח אדם (תאונת עבודה של חשבת העמותה) והיקף עבודה נרחב שנכנס עם תום תקופת הקורונה, לאור הממצאים נפעל לייצר דוח לשנים הרלוונטיות.</p>
8.6	מדיניות השקעות	<p>לא קיימת לעמותה ועדת השקעות ו/או מדיניות השקעות מעוגנת בכתב</p>	<p>משרד המבקר המליץ לעגן מדיניות השקעות בכתב לרבות הקמת ועדת השקעות שתפקידה, בין היתר, לנהל את יתרות כספי העמותה שאינם משמשים לפעילותה השוטפת והשקעתם באפיקי השקעה סולידיים, בהתאם להוראות החוק.</p>	<p>העמותה מסרה כי ההמלצה כאמור תוצג בפני הנהלת העמותה.</p>

<p>8.7</p>	<p><b>אמצעי תשלום</b></p>	<p>נמצאו פנקסי המחאות חתומים מראש בידי שני מורשי חתימה וחותרמת העמותה ללא ציון שם המוטב ו/או הסכום לתשלום.</p> <p>בישיבת הנהלה מיום 20.7.2021, אושרה פה אחד החלטה בדבר הנפקת כרטיס אשראי בעמותה על שם מנכ"לית העמותה. משרד המבקר מציין כי החלטה זו נוגדת את הנחיות ההסתדרות בדבר איסור שימוש בכרטיס אשראי.</p>	<p>משרד המבקר מעיר כי אין לחתום מראש על המחאות ללא ציון שם המוטב ו/או הסכום לתשלום.</p> <p>ישנם שני הרכבי חתימה אפשריים כך שגם בהנחה ואחד ממורשה החתימה אינו שוהה בארץ קיים הרכב חתימה אלטרנטיבי.</p>	<p>העמותה מסרה כי המלצת הביקורת מקובלת. ההמחאות נחתמו מראש בשל העובדה שאחד ממורשה החתימה שהה בחו"ל והעמותה הייתה צריכה לשלם לשלטונות המס.</p> <p>העמותה מסרה כי בנק הפועלים טרם אישר הנפקת כרטיס אשראי, כאמור.</p>
<p>8.9</p>	<p><b>ספקים</b></p>	<p>משרד המבקר בחן את אופן ניהול הספקים בעמותה ומצא כי קיים כשל בקיום הפרדת תפקידים בהליך פתיחת ספקים במערכת ועדכון פרטיהם, כמו כן, לא נמצא נוהל העוסק בהקמת ספקים במערכת הנהלת החשבונות, לרבות טופס ייעודי להקמת ספק הכולל מסמכי הקמה נדרשים, אופן ביצוע שינויים בפרטי ספקים לרבות ביצוע בקרה אחר השינויים כאמור, כמו כן נמצא הסכם התקשרות עם הספק ע.ה שאינו חתום בידי הצדדים להסכם.</p>	<p>משרד המבקר ממליץ לעגן נוהל פנימי שיסדיר את אופן ניהול ספקים במערכת הנהלת החשבונות, לרבות קיומן של בקורות מפצות בגין הליך הקמת ספקים במערכת הנהלת חשבונות.</p>	<p>העמותה מסרה כי בנוהל הכספים מפורטות דרכי ההתקשרות עם ספקים, כמו כן, לאחר התייעצות עם רו"ח הובהר לנו כי מפאת כמות הספקים הקטנה שעימם מתקשרת העמותה, אין צורך בנוהל פתיחת ספק.</p>

<p>העמותה מסרה, שהיא פועלת בהתאם לנוהל למעט במקרים חריגים בהם לא ניתן לקבל 3 הצעות מחיר, כגון התקשרות עם ספק בלעדי או אומן ספציפי בעל ייחודיות היות ואמן אחד אינו דומה למשנהו לגבי שאר הספקים העמותה משתדלת לקבל 3 הצעות מחיר ותקפיד לעשות זאת ככל האפשר.</p>	<p>משרד המבקר המליץ להקפיד על קבלת 3 הצעות מחיר בעסקאות שסכומן עולה על 3,000 ₪</p>	<p>בהתאם לנוהל כספים משנת 2008 שהועבר למשרד המבקר כנספח לתקנון ענפי הספורט, נקבע כי ברכש שסכומו עולה על 3,000 ₪ על העמותה לקבל שלוש הצעות מחיר. משרד המבקר דגם מספר עסקאות בסכומים גבוהים מ-3,000 ₪ אך לא נמצאו בגינם כמות הצעות המחיר הנדרשת כאמור.</p>	<p><b>רכש</b></p>	<p><b>8.10</b></p>
<p>העמותה מסרה כי ההמלצה מקובלת והנוהל יעודכן בהתאם למדיניות החדשה לקיום המחוזיאדה.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לעדכן את נוהל המחוזיאדה בהתאם להתנהלות העמותה כיום.</p>	<p>נוהל המחוזיאדה שהועבר למשרד המבקר אושר לפני כ-14 שנים ומאז לא עודכן, ואינו תואם להתנהלות העמותה הנוכחית.</p>	<p><b>המחוזיאדה</b></p>	<p><b>10</b></p>
<p>העמותה מסרה כי השטיח המעופף מקבל 5% בלבד בגין השירותים המצוינים בנספח הסכם המחוזיאדה, עלות בתי המלון נקבעת על-ידי ועדת המחוזיאדה ומשא ומתן מתנהל ישירות למול בתי המלון.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לעגן מנגנון בקרה פנימי הכולל תחשיב מטעם העמותה ההתחשבות מול חברת השטיח המעופף (ספק שירותי דיילות וגבייה).</p>	<p>לצורך תפעול המחוזיאדה מתקשרת העמותה עם שלושה סוגי ספקים עיקריים, בניהם, ספק אכסון (בתי מלון), ספקי אומנים ומפיקי אירועים וחברה המספקת שירותי דיילות וגבייה ממשפטי המחוזיאדה. משרד המבקר בחן את אופן בחירת הספקים ונותני השירות במחוזיאדה ה-31 ומצא כי בעמותה לא קיים מנגנון בקרה פנימי הכולל תחשיב בלתי תלוי בחברת השטיח המעופף (ספק שירותי גבייה ודיילות), כמו כן לא ניתן ללמוד את סכום התמורה ששולמה לשטיח המעופף בגין שירותיו. עוד עלה כי לא נמצאו הצעות מחיר בגין שירותי אכסון ושירותי רישום גביה ודיילות.</p>	<p><b>בחירת ספקים - המחוזיאדה ה-31</b></p>	<p><b>10.2</b></p>

<p>העמותה מסרה כי המחוזיאדה שהתקיימה בשנת 2021 התבססה על נתוני המחוזיאדה של שנת 2019, לפני משבר הקורונה.</p> <p>סעיפים כמו פרסום, הענקת גביעים לשופטים וכו' בוטלו עקב הכנסות מצומצמות יותר ובשל אי קיום טיסות לאילת מחיפה.</p> <p>עוד נמסר, כי לאחר הקורונה נרשמו עליות במחירי בתי המלון באילת ובשירותים הנלווים ומכאן נבע הפער.</p>	<p>משרד המבקר המליץ לבנות תקציב הכולל רק את סעיפי הוצאות והכנסות הרלוונטיים בפועל למחוזיאדה.</p> <p>יש לשאוף לבניית תקציב מאוזן ככל הניתן תוך הקטנת פערים בין התכנון לביצוע.</p>	<p>תקציב המחוזיאדה אושר פה אחד במסגרת אישור התקציב השוטף של העמותה בישיבת הנהלה שנערכה ביום 21.3.21.</p> <p>מסקירת תקציב מול ביצוע של המחוזיאדה עלה כי התקציב אינו משקף את הביצועים בפועל כך לדוגמה שיעור הביצוע בגין סעיף הכנסות עמד על 16% בלבד, נמצאו שישה סעיפי תקציב שלא נוצלו כלל, לצד זאת נרשמה חריגה בארבעה סעיפי תקציב שונים שנעה בין 34%-100% חריגה מהתכנון המקורי.</p>	<p><b>10.3</b></p> <p><b>תקציב המחוזיאדה</b></p>
<p>העמותה מסרה כי סעיף 23 ג', קובע "פורקה העמותה ולאחר שנפרעו חובותיה במלואם נשארו נכסים, יועברו אלה למוסד ציבורי כמשמעותו בפקודת מס הכנסה בעל מטרות דומות לאלו של העמותה".</p> <p>עוד נמסר, כי העמותה הינה ישות משפטית נפרדת המנהלת את פעילותה בהתאם למדיניות ההנהלה הנבחרת. בפרסומים מטעם העמותה מצוין לוגו ההסתדרות.</p>	<p>משרד המבקר מבקש להעיר, לעניין התקנון, שלאור העובדה שהעמותה היא הסתדרותית ונתמכת על ידה, יש לשקול לתקן את התקנון בהתאם.</p>	<p>בתקנון העמותה החדש הושמט סעיף הקובע כי נכסי העמותה יועברו להסתדרות או למי מגופיה במקרה של פירוק העמותה, כמו כן, עלה כי בחלק ממסמכי העמותה לא צוין שמה של ההסתדרות או לוגו של ההסתדרות.</p>	<p><b>11.1</b></p> <p><b>הזיקה להסתדרות</b></p>
<p>העמותה מסרה כי בימים אלה המחלקה המשפטית של חברת העובדים מסדירה את תנאי השימוש במבנה המרחב בחיפה.</p>	<p>משרד המבקר המליץ להסדיר בכתב את תנאי השימוש במבנה המרחב בחיפה ואת האישור להשכרה לצד ג'.</p>	<p>משרדי העמותה ממוקמים במבנה ההסתדרות במרחב חיפה בקומת הקרקע של המבנה.</p> <p>בנוסף לאמור העמותה עושה שימוש במבנה בבעלות ההסתדרות השוכן ברחוב ציפורה זייד 3, בחיפה. השימוש במבנה עוגן בהסכם הרשאה בין ההסתדרות מרחב חיפה לבין העמותה שנערך ונחתם ביום 1.1.2020.</p>	<p><b>11.2</b></p> <p><b>קשרי עבודה עם ההסתדרות במרחב</b></p>

		מבדיקת משרד המבקר עלה כי לא קיים מסמך המסדיר את תנאי השימוש במבנה המרחב בחיפה בין העמותה להסתדרות, כמו כן, לא נמצא אישור בכתב מההסתדרות להשכרת המבנה ברחוב ציפורה זייד לצד ג'.		
--	--	--	--	--

**עמותת הפועל - "המחלקה לספורט במקומות עבודה ירושלים - טבלת ריכוז ממצאים והמלצות**

פרק	נושא	ממצאים	המלצות	תגובת המבוקר
4.3	תקנונים ונהלים	קובץ תקנונים לא מעודכן - תקנון הספורט (ביטוח), כפי שמופיע בקובץ תקנונים הינו משנת 1994. לא נמצאו תקנונים לענפי ספורט כמפורט בגוף הדוח. רוב הנהלים של העמותה, ישנים ולא עודכנו למעלה מעשור. חסרים נהלים רבים בנושאים שונים.	יש לעדכן נהלים קיימים ולגבש נהלים חדשים, בהתאם לצורך. יש להשלים הכנתם של נהלים חסרים ולאשר אותם בהנהלת העמותה. יש להטמיע את הנהלים והנחיות העבודה בקרב העובדים.	מנכ"ל העמותה מסר, שהמלצות הביקורת מתקבלות. לעניין עדכון הנהלים הקיימים וכן השלמת והכנת הנהלים הבאים: קריטריונים לבחירת שופטים, משלחות לחו"ל, בקרת שלמות תקבולים בגין השתתפות בליגה. ישנם תקנונים גם לענפים הבאים: באולינג, אופני הרים, מחניים, כדורשת וריצה.
5.1	סדרי הפעילות המוסדית			
5.2	קבלת חברים וחברות בעמותה	על-פי התקנון, שאושר בחודש ספטמבר 2002, אין אזכור לנושא החברות בהסתדרות לעניין החברות בעמותה.	יש להגדיר בתקנון את החברות בהסתדרות, כתנאי מחייב לחברות בעמותה.	מנכ"ל העמותה מסר, תקנון החברות בעמותה יעודכן ויוגדר מחדש. לעניין חברות בהסתדרות - לא רלוונטי מאחר שקיימות קבוצות ממקומות העבודה שאינן חברים באיגוד או בהתאגדות כלשהו (כגון: משטרה ושבי"ס). בנוסף, הנהלת העמותה מקיימת את הנחיית יו"ר ההסתדרות לעניין זה.
5.2	האספה הכללית	בפרוטוקולים של העמותה לא פורטו שמות המשתתפים והנעדרים בישיבות האספה הכללית.		מנכ"ל העמותה מסר, שבישיבות האסיפה הכללית השנתית נוכחים מעל 135 חברים ומשכך אין טעם לרשום את כל שמות הנוכחים בפרוטוקול. מאידך, קיים רישום בנפרד ובאופן קבוע של כל הנוכחים המשתתפים באסיפה הכללית השנתית.

פרק	נושא	ממצאים	המלצות	תגובת המבוקר
5.3	הנהלת העמותה	בתקנון העמותה לא נמצא אזכור באשר לסמכויות הנהלת העמותה לקבוע את מועדי הישיבות, תכיפותן ודרך ניהולן. הנהלת העמותה לא קבעה את סדרי התכנסותה.	יש לקבוע בתקנון את מועד התכנסותן ואת דרך ניהולן של ישיבות ההנהלה.	מנכ"ל העמותה מסר, שהמלצת הביקורת מקובלת וסמכויות הנהלת העמותה יעודכנו ויוגדרו בהתאם.
5.4	הגוף המבקר - ועדת ביקורת	מלבד אישור המאזן והדוח המילולי, לא דנו חברי ועדת הביקורת בפעולות העמותה, כאמור בחוק העמותות. לא נמצאו דוחות של ועדת הביקורת בהתאם להנחיות החוק, ולא נערכו ביקורות במלוא היקף הנושאים, הנדרשים בחוק.	משרד המבקר ממליץ לוועדת הביקורת של העמותה, לערוך ביקורות נושאיות ולהגיש דוחות בגינם, בהתאם להוראות סעיף 30 לחוק (תיקון משנת 2007), המציג שורה של נושאים שיש לבדוק: בהם בדיקה של ניהול תקין של העמותה, חיסכון, יעילות, אפקטיביות, טוהר מידות ועוד.	מנכ"ל העמותה מסר, שהמלצת הביקורת מקובלת. הנהלת העמותה ביחד עם יו"ר ועדת הביקורת יתוו תוכנית עבודה שנתית לוועדת הביקורת שבה יקבעו הנושאים השונים לבדיקה תקופתית כגון ניהולה התקין של העמותה, טוהר המידות, יעילות וכו'.
5.5	ועדות רשות	לא נמצאו נהלי עבודה לכל ועדה בנפרד, הכוללים תכיפות כינוס הוועדות, סמכויותיהן והנושאים בהן יעסקו הוועדות.		מנכ"ל העמותה מסר, שבשלב זה אין צורך בוועדות נוספות בעמותה מלבד הוועדות הקיימות. ככל שהנהלת העמותה תקבע כי יש צורך בוועדות שונות הרי שיקבעו נהלי עבודה בהקדם ובהתאם.
5.5.1	ועדת כספים	לא נמצא שהוגדרו הנחיות ברורות הקובעות את תחומי אחריות הוועדה, סמכויותיה, מסגרת לקיום ישיבותיה, תדירות התכנסותה, מספר המשתתפים בה, נושאים לדיון ואישור וכן פיקוח ובקרה אחר יישום החלטותיה.		מנכ"ל העמותה מסר, שבמסגרת עדכון וכתיבת נהלי עבודה מחדש יעודכן גם נוהל ועדת הכספים בהתאם להמלצת הביקורת.

תגובת המבוקר	המלצות	ממצאים	נושא	פרק
<p>מנכ"ל העמותה מסר, שבמסגרת עדכון וכתובת נהלי עבודה מחדש יעודכן גם נוהל רכש בהתאם להמלצת הביקורת.</p> <p>רוב הרכישות המתבצעות בעמותה הינן מול ספקים קבועים להם קיים הסכם התקשרות קבוע ותקף מול העמותה בהתאם ובכפוף לנוהל המכרזים הקיים.</p> <p>לרוב, מנכ"ל העמותה בוחר את הספקים מתוך רשימת ספקים קבועה של העמותה, כאמור בסעיף הקודם.</p>		<p>נוהל הוועדה קיים מעל 12 שנים, אינו מעודכן ולא מכיל את כל האספקטים הקשורים לרכש טובין שירותים ומכרזים. לא נמצא בנוהל תדירות התכנסותה של ועדת רכש/מכרזים.</p> <p>לא נמצא שהוועדה התכנסה בשנת 2021, לא נמצאו פרוטוקולים להתכנסות הוועדה. בפעמים הבודדות שהוועדה התכנסה, הנושא שנדון היה המחוייב ומכרז לביצוע (ראה פרק - המחוייב).</p> <p>לא קיימת בעמותה, רשימת ספקים או נותני שירותים מאושרים, בהתאם לקווים מנחים כגון: שירות, רמת ביצוע, איכות המוצרים/שירות, מחיר וכד'.</p> <p>לרוב, ביצוע הרכש מבוצע על-ידי מנכ"ל העמותה, אשר קובע את זהות הספק ואת נותני השירות</p> <p>מבדיקת רשימת ספקים ועיון בפרוטוקולים, עלה שלרוב בחירת ספקים מבוצעת על-ידי מנכ"ל העמותה, ללא כינוס של הוועדה לבחירת נותני השירות בתחום.</p>	<p><b>ועדת רכישות והתקשרויות</b></p>	<p><b>5.5.2</b></p>

פרק	נושא	ממצאים	המלצות	תגובת המבוקר
5.6	סדרי ניהול הישיבות של מוסדות העמותה	ככלל, אין העמותה מקפידה על סדרי רישום פרוטוקולים.	יש להקפיד על סדרי רישום פרוטוקולים.	
7.	זיקת העמותה להסתדרות	בתקנון העמותה הישן, מחודש אוגוסט 1990, נקבע, שמבקר ההסתדרות רשאי לבקר בכל עת את ספרי העמותה, את עסקיה ואת פעילותה. כן נקבעה זיקה בין ועדת הביקורת של העמותה למבקר ההסתדרות ובכלל זה, דיווח למבקר ההסתדרות על ממצאיה. <b>למועד הביקורת נמצא, שבתקנון העמותה המעודכן, הושמטה כפיפות העמותה לביקורתו של מבקר ההסתדרות.</b>		
8.	מנהל וכוח אדם			
8.2	רכזי ספורט	לא נמצאו הסכמים חתומים עם רכזי הספורט בענף הבאולינג ועם רכז ענף הטניס שולחן (נמצאה בגינם דרישת תשלום לשנת 2021).		מנכ"ל העמותה מסר, שנושא הסכמים מול רכזי הספורט בענפים באולינג וטניס שולחן יטופל.
8.3	שופטי ספורט	נמצא, שלא נחתם הסכם עם כל שופטי הספורט על תנאי עבודתם ושכרם.	משרד המבקר, לא קיבל, גם במועד קבלת התגובה את ההסכמים החתומים עם כל שופטי ספורט בעמותה.	מנכ"ל העמותה מסר, שלכל שופטי הספורט בעמותה קיימים הסכמי עבודה חתומים.

תגובת המבוקר	המלצות	ממצאים	נושא	פרק
<p>מנכ"ל העמותה מסר, שהמלצת הביקורת ממקובלת.</p>	<p>יש לפעול לצירופם להסתדרות של כל מקומות העבודה והשחקנים הבודדים, המשתתפים בפעילות ושאינם מאוגדים בהסתדרות.</p>	<p>נמצא, שבפעילות העמותה השתתפו קבוצות גם ממקומות עבודה, שאינם מאוגדים בהסתדרות.</p> <p>למרות שעיקר פעילות העמותה התבצעה מול קבוצות ממקומות עבודה מאוגדים, לא נקבעו בנוהל קריטריונים, הנותנים עדיפות למקומות עבודה או אף לשחקנים בודדים, המאוגדים בהסתדרות, לעומת מי שמשלם רק דמי טיפול או כלל אינו חבר בהסתדרות.</p> <p>לא נמצא, שנקבע ואושר על-ידי המוסדות המוסמכים בעמותה, מחירון מסודר למתן חסויות ופרסום בחוברת הפעילות של מחוזי אדה .</p> <p>לא נקבעו קריטריונים לגביית כספים מהחברות המפרסמות.</p>	<p><b>פעילות העמותה</b></p>	<p><b>9.</b></p>
<p>מנכ"ל העמותה מסר, שהמלצת הביקורת מקובלת, מעתה יבוצע מעקב תשלומים בגין שכירת מתקני הספורט על-ידי גורם אחראי בעמותה.</p>	<p>על העמותה להכין מסמך מפורט אודות התשלומים בגין שכירת מתקני ספורט.</p>	<p>העמותה לא הציגה מסמך מעקב תשלומים מפורט אחר תשלומים בגין שכירת מתקני ספורט.</p>	<p><b>שכירת מתקני ספורט</b></p>	<p><b>9.2</b></p>

פרק	נושא	ממצאים	המלצות	תגובת המבוקר
9.3	<b>הכנסות מרישום ספורטאים</b>	לא נמצא שנוהלו הליכים משפטיים נגד רשות הכבאות ולא ידוע מה סטאטוס הטיפול בחוב.  לא נמצא פרוטוקול, המתעד דיון שהתקיים בעניין תעריפים שונים לעונת משחקים. לא נמצא נוהל, המסדיר את הליך אישור התעריפים השונים, במוסדות העמותה.		מנכ"ל העמותה מסר, שמרכז הפועל מטפל בצורה מרוכזת בכל החובות הקיימים לכלל העמותות בארץ ובכללם הטיפול בגביית החוב של רשות הכבאות.  מנכ"ל העמותה מסר, כי גובה דמי הרישום לענפי הספורט השונים נקבע לאחר דיון בהנהלת העמותה, בתחילת כל עונת משחקים, תוך כדי בחינת השיקולים הכלכליים הרלוונטיים. תיעוד הדיונים העוסקים בתעריפי העמותה יבוצע כנדרש.
9.4	<b>קביעת תכנית המשחקים</b>	לא נמצא תיעוד בכתב של הליך בדיקת מתקני הספורט שמבוצע על-ידי מנכ"ל העמותה.		מנכ"ל העמותה מסר, שבדיקת מתקני הספורט ובכללם הסכמי ההתקשרות מתבצעת על ידו מדי פעם הוא מדווח בצורה מקיפה על נושא זה בישיבות ההנהלה. תדירות הדיווח מתבצעת בהתאם לצורך ולגופו של עניין.
10.4	<b>תקציב העמותה</b>	לא נמצא שנערך דיון בהוצאות מתקציב העמותה בשנת הפעילות הקודמת, מלבד אישור הדוחות המבוקרים. לא נערכו בקורות תקציביות, אחת לתקופה, לצורך מעקב ובקרה אחר יישום ועמידה במסגרת התקציב. לא נמצא שצורפו תוכניות עבודה שנתיות להצעות תקציב, כפי שנדרש בנוהל. לא נמצא דיווח אודות ביצוע התקציב לשנים 2020-2021.	על העמותה לקבוע מסגרת מסודרת של ביצוע בקרה תקציבית רבעונית ושנתית לפעילותה. יש להציג דיווח על ביצוע התקציב המתוכנן, בישיבותיה הרבעוניות של הנהלת העמותה.	מנכ"ל העמותה מסר, שבכל ישיבות ההנהלה הרבעוניות ניתנת סקירה כללית מרו"ח של העמותה על מצבה הכספי של העמותה לסוף כל רבעון, לרבות עדכון על התחייבויות פתוחות וחובות כלפי העמותה, בנוסף ניתנת סקירה על ביצוע מול תקציב בתדירות חצי שנתית.

פרק	נושא	ממצאים	המלצות	תגובת המבוקר
10.6	חשבונות בנק	לא ברור למשרד המבקר הצורך בקיום שני חשבונות בנק בעמותה. לא נקבעו קריטריונים ברורים לכל חשבון - מטרה, שימוש, אופן ניהול וכד'. קיים בלבול אודות סוג ההוצאות המאושרות לתשלום מהחשבון. נמצאו העברות כספיות מחשבון בנק "יהב" לחשבון בנק "לאומי" - לא נמצא שכל ההעברות האלו אושרו בישיבות ועדת כספים ו/או בישיבות ההנהלה.	משרד המבקר בדעה כי על העמותה לנהל את כספיה בחשבון בנק אחד.	מנכ"ל העמותה מסר, שהעמותה נדרשת לעבוד עם בנק "יהב" לצורך העברת כספי דמי רישום לקבוצות ממקומות עבודה במשרדי הממשלה השונים, המקושרים לבנק יהב. אין כל בלבול בניהול חשבונות הבנק, הפעילות בחשבונות הבנק של העמותה מתנהלות כסדרן ובאופן נכון וראוי וכל העברות בין שני החשבונות הנ"ל הינן העברות לצרכי התאמת תזרים מזומנים בלבד, שאינן מצריכות אישור הנהלה ו/או ועדת הכספים, בנוסף ניהול חשבונות הבנק מפוקח על-ידי רו"ח של העמותה.
10.7	המחאות של עמותה	בפנקס ההמחאות, של העמותה, נמצאה המחאה חתומה מראש על-ידי יו"ר העמותה (חתימה נוספת).	לדעת משרד המבקר, על העמותה להגיע להסדר עם המוסד המטפל ברכבי העמותה, על אופן התשלום בגין טיפולים לרכב העמותה - שאינו באמצעות המחאות.	מנכ"ל העמותה מסר, שהיה מצב נקודתי בו יו"ר העמותה חתם על ההמחאה לצורך טיפול רכב במוסד. לדבריו, במוסד בו מטופל רכב העמותה, מקבלים תשלום בהמחאה ביום סיום הטיפול. ההמחאה נחתמה בחתימה אחת בלבד לצורך תשלום על הטיפול ברכב במוסד. הנהלת העמותה תפנה למוסד ותגיע עמו להסדר תשלום אחרי הטיפול.
10.9	כספים בקרן	בדוח הכספי לשנת 2019, כספי הקרן לפיתוח מתקני ספורט נרשמו בסעיף "השקעות". לעומת הדוח הכספי לשנת 2020, בו כספי הקרן לפיתוח מתקני ספורט נרשמו בסעיף "מזומנים ושווי מזומנים". משרד המבקר לא קיבל הסבר על שינוי רישום הכספים בדוחות הכספיים.		מנכ"ל העמותה מסר, שבשנת 2020 הועברו כספי הקרן לפיתוח מתקני ספורט מחשבון פקדון ייעודי לחשבון העו"ש עקב תום מועד הפקדון. אשר על כן ובהיות וכספים אלו הופקדו בחשבון העו"ש של העמותה, הם נרשמו בדוח הכספי בסעיף - מזומנים ושווי מזומנים.

פרק	נושא	ממצאים	המלצות	תגובת המבוקר
11.	מחוזיאדה			
11.2	ארגון המחוזיאדה	לא נמצא בפרוטוקולים של העמותה, פירוט משא ומתן עם בתי המלון ובכלל זאת, שהובאו לדיון במוסדות העמותה, כולל בוועדותיה.		מנכ"ל העמותה מסר, שבאופן תדיר וקבוע הוא מדווח להנהלת העמותה דיווח מפורט על הארגון וההכנות הנדרשות לקראת כל מחוזיאדה ולאחר מכן מתקיים דיון ענייני על סמך ההמלצות שהביא בפני ההנהלה.
12.	טיפול בפניות ותלונות	לא נמצא בעמותה תיק ריכוז פניות ותלונות. לא ניתן לדעת מהו היקף התלונות, האם התקבלו באילו נושאים התקבלו פניות ותלונות, האם התלונות חזרו על עצמן ואיזה סוג פניות הועברו לאורך השנים.		מנכ"ל העמותה מסר, שלא ידוע על תלונות שנתקבלו בשנים האחרונות. מאידך ומאחר ומדובר באלפי ספורטאים הפעילים בעמותה, רוב הפניות, ככל שישנן, מופנות ישירות לרכזי הספורט במקומות העבודה ולטיפולם האישי. במקרים שונים וחריגים התלונות מגיעות לשולחנו של מנכ"ל העמותה לטיפול אישי ובליווי יועצה המשפטי של העמותה.