



026231850

יגאל צדוק, רואת חשבון

רח' שלומציון המלכה 8 ירושלים טלפון 6245787 פקס 6231850

י"ט/סיון/תשס"ט
11/06/2009

לכבוד
חברי העמותה של
מלבב- מרכז לטיפול בקשיש בקהילה (ע"ר)
ירושלים

א,ג,ה

הנדון: המלצות מבקר לדוחות הכספיים לשנת 2008

כמבקר העמותה, הנני לדווח כי בדקתי את תקינות פעילות העמותה ומוסדותיה בהתאם לתפקידי המפורט בסעיף 30 לחוק העמותות. כמו כן סקרתי את הדוחות הכספיים של העמותה לשנת 2008, הדוח המילולי, ספרי החשבונות ומסמכים שונים הקשורים לניהול העמותה. לחלו הערותי והמלצותי:

1. שנת הדוח הסתיימה בגרעון של 633 אלפי ₪. הגרעון הנצבר מפעילות לסוף השנה גדל לסכום של 2.6 מיליון ₪ המחווה כ-35% ממוחזר העמותה. הגרעון ממומן ע"י התחייבויות שוטפות והתחייבויות לזמן ארוך. לעמותה גרעון בהון חוזר של 1.7 מיליון ₪ ותורים מזומנים מפעילות שוטפת שלילי של 0.5 מיליון ₪. יצויין כי מנכ"ל העמותה הציג בפני המבקר בתחילת השנה הנוכחית רשימה של שינויים שמערכו בעמותה על מנת להביא לחסכון ובקרה על ההוצאות. בסוף שנת הדוח החלה העמותה לנקוט בצעדי הבראה לצמצום הגרעון, בין היתר ע"י הגדלת דמי החבר ממטופלים וע"י צמצום ההנחות. מומלץ כי ועד העמותה יקבל נתונים עדכניים לגבי מצב כספי של העמותה לרבות דוח ביצוע תקציב למחצית שנת 2009.
2. מאון העמותה כולל חובות של חברים בגין דמי חבר כסכום של 128 אלפי ₪ כעוד שבסוף שנת 2007 לא היו חובות מסוג זה. למבקר הוסבר כי בעבר חובות החברים נוהלו רק במערכת הפנימית ונרשמו בהנהלת החשבונות על בסיס גביה בפועל. החל משנת הדוח מנוהלים כרטיסי החברים במערכת הנהלת החשבונות ורישום החכנסות נעשה על בסיס צבירה. יצויין כי רוב יתרות החוב הינם חובות שוטפים מחדשים 08/12-11.
3. בהוצאות שכר לפעילות לא חל שינוי מהותי משנה קודמת. לעומת זאת הוצאות שכר הנהלה גדלו בכ- 190 אלפי ₪ והסתכמו ב-610 אלפי ₪. הגידול נובע מעלויות שכר מנכ"ל העמותה שהחל בתפקידו בשנת הדוח.
4. הגרעון השנתי מורכב ברובו מהוצאות בעלי אופי חד פעמי כמפורט בבאור 12 לדוחות הכספיים כדלקמן:
 - א. הפסדים בקופת פיצויים בסך 280 אלפי ₪ כתוצאה מהמשבר בשוק החון.
 - ב. החזר דמי שכירות שנתקבלו בסך 132 אלפי ₪, עקב ביטול עסקת השכירות לצורך שיפוץ המבנה בתלפיות.
5. הדוח השנתי מראה גידול בהוצאות טלפון ותקשורת בשיעור 40%. מומלץ לקצץ בהוצאות אלו.
6. בביקורת שנערכה לאחרונה במשרדי העמותה על ידי הח"מ, נמצאו פגמים בקליטת הזומר בהנהלת החשבונות ובביצוע החתאמות. הדבר הוסבר עקב המעבר מניהול היצוני לניהול פיזי אשר אורך זמן. בכוונת המבקר לנהל מעקב בנושא זה ולערוך ביקורת נוספת בזמן הקרוב.
7. אני ממליץ לאשר את הדוחות הכספיים לשנת 2008.

בכבוד רב

יגאל צדוק ר"ח