



רואי חשבון | Raya Keidar



עמותת עמיחי

דוח גוף מבקר לשנת 2018

עמיחי
לחיות בשוויון עם השוני



רואי חשבון | Raya Keidar

Raya Keidar C.P.A
Phone. +972-77-7993399
Fax. +972-77-5558399
raya@keidarcpa.com
www.keidarcpa.com

רעיה קידר, רואי חשבון
טלפון. 077-7993399
פקס. 077-5558399
אימייל. raya@keidarcpa.com
www.keidarcpa.com



25 ביוני, 2019

לכבוד

הוועד המנהל של עמותת עמיחי.

הנדון: דוח ביקורת לשנת 2018 – הגוף המבקר

בתוקף מינויי כגוף המבקר של עמותת עמיחי ע"ש עמיחי שולזינגר (ע"ר) (להלן: "העמותה") לשנת 2018, ,
הריני מתכבדת להגיש לעיונכם את דוח הביקורת המתייחס לתקופה של ינואר 2018 - דצמבר 2018.
אני מודה על שיתוף הפעולה והסיוע המקצועי והמהיר שהוגשו לי במהלך העבודה על ידי הנהלת החברה.

בכבוד רב,

רעיה קידר, רואת חשבון



1. שיטת הביקורת

הביקורת כללה מספר פגישות ושיחות עם מנכ"לית העמותה גב' קרן שושן, סקירת פרוטוקולים של הוועד המנהל, סקירת דוחות כספיים, דו"חות ביקורת פנים, דו"ח בקורת עומק של רשם העמותות וסקירה של מסמכים מדגמיים שונים שהומצאו לנו על ידי העמותה לפי בקשתנו.

2. הקע כללי

העמותה הוקמה ביום 23 במרץ 1994 תחת השם עמיחי עמותת משפחות לילדים חריגים. ביום 26 ביוני 2007 שינתה את שמה לעמיחי" - עמותת משפחות לילדים חריגים בישראל (ע"ש עמיחי שולזינגר ז"ל). ביום 21.7.2016 שינתה את שמה ל: עמיחי ע"ש עמיחי שולזינגר ז"ל

מטרות העמותה:

- להלן מטרותיה המאושרות של העמותה בהתאם לתקנון (שעבר שינוי בתאריך 15 ביוני 2016):
1. ליזום לפתח ולספק שירותים לקהילת הילדים והבוגרים בעלי מוגבלות שכלית התפתחותית ומשפחותיהם.
 2. קיום הנרמליזציה של בעלי מוגבלויות שכליות בקהילה.
 3. לקיים קשר עם משפחות הילדים והבוגרים ולסייע בידם בהתמודדות מול רשויות ארגונים וגופים שונים לצורך קידום מטרותיה של העמותה.
 4. לגייס כספים בארץ ובחו"ל, לנהל קשר עם קרנות, ליזום מבצעי פרסום, ליזום קבלת הקצבות, תמיכות ומתנות מכל אדם ותאגיד לשם קידום מטרות העמותה.
 5. לקדם את חינוך הציבור הרחב למודעות לצרכי החריג.

ממצאי ביקורת:

פעילות העמותה בתקופת הדוח תואמת את מטרות העמותה כפי שבאים לידי ביטוי בתקנונה כאמור וכפי שבאה לידי ביטוי במוסדות והפעילויות השונות של העמותה.

ניתן לראות זאת הן במסגרות ובפעילות בשטח והן מעין בתוכניות העבודה המעידות על עבודתה בהתאם למטרות בתקנון.



להלן חזון ומטרות העמותה לשנת 2018, עליהם מתבססות תכניות העבודה של העמותה:

חזון העמותה: עמותת עמיחי פועלת ליצירת רצף שירותים משולבים בקהילה לאנשים בעלי מוגבלות שכלית התפתחותית, לאורך כל מסלול חייהם, מינקות ועד זקנה, בהתאם לזכותו של כל אדם לחיות בכבוד, ללא תלות במגבלותיו, מתוך האמונה כי חוסנה של חברה נמדד ביכולתה לחיות בשוויון עם השוני.

מטרות העמותה לשנת 2018:

1. מיצוב ובידול העמותה תוך הגברת מודעות למכלול השירותים והפעילויות.
2. שירותי העמותה ופעילותיה העונים על צרכי המשתתפים, כפי שהוגדרו ע"י הצוות המקצועי.
3. העמותה מתווכת בין אנשים עם מוגבלות שכליות לבין הקהילה בה פועלת.
4. הבניית תקשורת רצופה, שקופה, ודו סטרית בין המשפחות לעמותה בגבולות מוגדרים.
5. עובדי העמותה מחוברים לחזון וערכי העמותה.
6. העמותה מחויבת לפיתוח וטיפוח מקצועי וצוותי תוך חיבור ושיתוף בין הממשיקים השונים.

פעילות ומסגרות העמותה:

בשנת 2018 הפעילה העמותה את המסגרות הבאות:

1. חטיבת דיור
 - מערך דיור בקהילה לבני +21 בעלי מוגבלות שכלית התפתחותית- ארבע דירות בהוד השרון (שתיים לבנים ושתיים לבנות) במטרה לטפח חיים עצמאיים, ניהול משק הבית ובילוי בשעות הפנאי.
2. חטיבת התעסוקה
 - - מרכז יום טיפולי סיעודי לבוגרים בני +21 בעלי מוגבלות שכלית התפתחותית.
 - מע"ש ותיקים – מרכז תעסוקתי לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית בגילאים מתקדמים +45.



- המכללה התעסוקתית – המכללה פועלת בשיתוף פעולה עם עמותת חוות יבולים. העמותה מלווה מקצועית על ידי עובד סוציאלי ומנהלת החטיבה הבוגרת, העוברים על תכנית הלימודים והעבודה.

3. חטיבת הפנאי

- מסגרות הארכת יום (מועדוניות) לילדים ונוער עם מוגבלות שכלית התפתחותית, ילדים ונוער על רצף האוטיסטי וילדים השייכים לאגף השיקום, בהוד השרון, כפר סבא ופתח תקווה.
- קייטנות לילדים בעלי מוגבלות שכלית התפתחותית, אוטיזם ונכויות מורכבות המתקיימות בחודש אוגוסט, חגים וחופשות בית הספר לאורך כל היום.
- נפשוני – מסגרות סוף שבוע עבור ילדים עם מוגבלות שכלית התפתחותית או אוטיזם.

4. חטיבת ההתנדבות

- שילוב מתנדבי שנת שירות (ש"שינים) ושירות לאומי. מדובר בבני נוער מתנדבים, לפני שירות צבאי, שעבור חלקם שוכרת העמותה דירות ואשר משולבים כחלק מהצוות בכל מסגרות העמותה. הש"שינים מסייעים בפעילות השוטפת, מגדילים את מצבת כוח האדם של העמותה בעלויות מופחתות ועונים על חזון ומטרות העמותה, המאמינה בשילוב אנשים צעירים מהקהילה בפעילויות של מסגרות העמותה, אשר יהפכו לשגרירי וידידי העמותה לטווח ארוך ויפיצו את חזון השילוב בקהילה של העמותה
- מתנדבים שונים – בעמותה פועלו במהלך שנת 2018 למעלה מ-150 מתנדבים שונים, חלקם מתנדבים באופן פרטי ועל בסיס קבוע וחלקם מתנדבים פרטניים או קבוצות המשתלבים בפעילויות ספציפיות או בפרויקטים שונים.

5. חטיבת ההכשרה והפיתוח - הצוות המקצועי של עמותת עמיחי עובד בשיתוף פעולה עם מוסדות

אקדמיים ומרכזי מצוינות מקצועיים בתחומי הפארא-רפואה בכדי להדריך ולהכשיר סטודנטים ואנשי מקצוע בתחומי העניין של העמותה. פעילויות אלו כוללות:

- הכשרה מעשית- סטודנטים לפיזיותרפיה – בי"ס למדעי הבריאות צפת
- פרקטיקום מעשי - סטודנטים לקלינאות תקשורת מכללת קריית אנו
- הכשרה מעשית- סטודנטים לעבודה סוציאלית מאוניברסיטת אריאל
- מודל לימודי- תכנון מרכז יום- הפקולטה לארכיטקטורה ובינוי ערים, הטכניון
- סדנאות בליעה- מחלקת א.א.ג- בי"ח וולפסון
- מחקר- יישומי מציאות מדומה- בי"ח תל השומר
- סירים לימודיים- בי"ס לעבודה סוציאלית אוניברסיטת אריאל, סמינר הקיבוצים- חינוך מיוחד
- סדנאות וימי עיון- נגישות ישראל, B4C



מבנה ארגוני והנהלה בשנת 2018:

ועד מנהל:

אבי פרבר – יו"ר

בן שפס - חבר וגזבר.

ניצה גור אריה - חברה.

נציין כי יו"ר העמותה מר אבי פרבר מעורב באופן שוטף ופעיל בניהול והתנהלות העמותה, בהתנדבות.

עובדים בכירים ורכזי תחומים בהתאם לפעילויות השונות, שאינם חברי הועד המנהל:

קרן שושן – מנכ"ל

יאיר עברי - סמנכ"ל

מעין אייזנברג-מור - מנהלת חטיבת התעסוקה

הילה גייר-לוי - מנהלת חטיבת הפנאי

ששי כליפא- מנהל חטיבת הדיור

גיא דנן- מנהל שיווק

אורית אבנרי - מנהלת משאבי אנוש

ניהול כספי, הנהלת חשבונות וראיית חשבון:

רו"ח רונה ברקו מעניקה שירותי ראיית חשבון והכנת שטר לעובדים של העמותה.

הנהלת חשבונות והכנת דוחות תקציב חודשיים, נעשים על ידי מנהלת חשבונות עובדת העמותה.

מעקב ובקרת תקציב מתבצעת על ידי מנכ"לית העמותה ומנהלי המסגרות, בתחום אחריותם.

התקציב מאושר על ידי ועד המנהל בתחילת שנת הכספים / סוף שנת הכספים הקודמת.

דוח תקציב מול ביצוע מוצג אחת לרבעון, באופן שוטף בישיבות ועד המנהל.

מבקר פנים של העמותה בשנת 2018 הינו רו"ח יניב בעזה



בית עמיחי

החל ממאי 2014 העמותה פועלת מבית עמיחי בה נמצאים משרדי העמותה, מרכז יום טיפולי-סיעודי, נפשוניים, מועדוניות ילדים ונוער, פעילות קהילתית.

בית עמיחי ממוקם בהוד השרון על קרקע ציבורית שהוקצתה לצורך כך על ידי הרשות המקומית בחוזה ל-25 שנים. בית עמיחי הוקם ע"י עמותת עמיחי במימון קרנות שונות ותורמים פרטיים בהיקף של כ-14 מיליון ₪.

מחוץ לבית עמיחי מתבצעות הפעילויות הבאות: מערך דיור בקהילה, מועדוניות הארכת יום בבתי ספר של החינוך המיוחד הפועלות בפתח תקווה וכפר סבא, מע"ש ותיקים והמכללה התעסוקתית.

3. ממצאי הביקורת:

תוכנית עבודה תקציב וניהול מזומנים – ביצוע מול תכנון

שיטת העבודה הינה כדלקמן:

- כל רכז מסגרת מגיש תוכנית עבודה ותקציב ע"ג טופס מיוחד המתאים למסגרת שבאחריותו. הנהלת העמותה מכינה תוכנית עבודה ותקציב שנתי כולל בהתבסס על התוכנית שהוגשה על ידי הרכזים. התקציב ערוך כקובץ אקסל וכולל פירוט של המסגרות והסעיפים הרלבנטיים במסגרת.
- התקציב מחולק למסגרות השונות באופן מפורט, ברמת מסגרת פעילות הכוללת וחלוקה בתוכה למיקום הספציפי, כך שכל בית בקהילה וכל מועדונית וכיוצ"ב מוצגים בנפרד.
- תוכנית העבודה והתקציב נידונים ומאושרים על ידי הוועד המנהל, במידת הצורך מבוצעים תיקונים בהתבסס על החלטת הוועד המנהל.

ביצוע המעקב הינו כדלקמן:

- הנהלת העמותה מקבלת ממנהלת החשבונות הפנימית של העמותה, דוח חודשי בפורמט אקסל של הוצאות והכנסות העמותה.
- מנכ"לית העמותה מכינה דוח מעקב תקציב מול ביצוע, ומעבירה למנהלי מסגרת את החריגות מהתקציב, על מנת שיתארגנו בהתאם בהמשך השנה.



- הועד המנהל מקיים דיון אחת לרבעון העוקב אחר ביצוע תוכנית העבודה בפועל ומעקב תקציבי.
- מבקר הפנים, רואה החשבון של העמותה והגוף המבקר מוזמנים לשיבות לפי הצורך.

ממצאי בדיקה מדגמית:

בדיקת תקציב מול ביצוע לשנת 2018:

- הדוח ערוך בקובץ אקסל וכולל פירוט מקיף ומבוסס של התקציב אשר אושר על ידי הועד המנהל בתחילת השנה.
- הדוח כולל פירוט המסגרות השונות, ובתוך כל מסגרת פירוט האתר הספציפי, כך שכל בית בקהילה וכל מועדונית מוצגת בנפרד. פירוט סעיפי הכנסות הוצאות, פירוט התקציב שאושר, הביצוע בפועל והיתרה.
- התקציב הוצג לוועד המנהל, לרבות עדכון ותקציב מול ביצוע על בסיס רבעוני.
- בשנת 2018 נוצל תקציב הוצאות בסך של 777 אלפי שח מעל תקציב ההוצאות. כאשר סך ההכנסות בפועל עמדו על 2,045 שח מעל התקצוב.
- לפי דוח רווח והפסד מבוקר, בשנת 2018 עודף ההוצאות שוטפות לרבות חשבונאיות, על ההכנסות, בסך של 304,466 ₪.

הנהלה

הניהול השוטף של העמותה מופקד החל משנת 2009 בידי המנכ"ל גב' קרן שושן, שהינה בעלת הכשרה כעובדת סוציאלית עם התמחות בתחום השירותים לאנשים עם נכויות התפתחותיות.

לקרן ניסיון קודם בעמותה כאשר שימשה החל משנת 2004 כמנהלת המקצועית של העמותה.

מביקורים ושיחות עם הנהלת העמותה, מסתמן כי היא מפגינה מקצועיות וחדשנות רבה וזאת בין היתר, בדרך של בניית מערך נהלים, דוחות ותכנון שנתי מאורגן וענייני.

יצוין כי קרן שושן כנציגת הנהלה שיתפה פעולה באופן מלא ומקצועי עם תהליך הביקורת, והעבירה את המסמכים אשר נתבקשה להעביר וכן תשובות בכתב ובעל פה בפרק זמן סביר.

יש לציין את החדשנות אשר מביאה הנהלת העמותה בדרך של התפתחות פעילות העמותה בקצב מהיר תוך כדי מתן מענה מקצועי לצרכים שונים. מהתרשמות מחוות דעת של גורמים חיצוניים עולה



רואי חשבון | Raya Keidar

תמונה של עמותה פורצת דרך המובילה בתחומה, תחום פיתוח שירותים משולבים בקהילה לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית.

העמותה מתנהלת בשלש חטיבות :

חטיבה שעות הפנאי – שירותים הניתנים לגילאים 21-3 בניהולה של גב' הילה גייר.

חטיבת תעסוקה – רצף תעסוקתי לגילאי 21+ בניהול של גב' מעיין מור.

חטיבת הדיור – מערך דיור בקהילה בניהולו של ששי כליפא

בנוסף פועלות חטיבת התנדבות בניהולו של סמנכ"ל העמותה וחטיבת ההכשרה והמחקר שהינה באחריות המנכ"ל

משכורות:

בשנת 2018, העמותה שילמה שכר ל-183 עובדים סה"כ, כאשר בשוטף מועסקים בזמן נתון כ-90 –100 עובדים, בשל תחלופה גבוהה יחסית של עובדים זוטרים.

מקבלי השכר הגבוה ביותר בעמותה לשנת 2018 הינם המנכ"ל, סמנכ"ל, קלינאית תקשורת, מנהלת מערך שעות הפנאי, מנהלת מערך תעסוקה.

מנכ"ל העמותה, סמנכ"ל ויתר המנהלים מועסקים בהתאם לחוזה העסקה אישי, שכרם תואם למקובל במסגרות דומות במשק.

שכר המנכ"ל נקבע על ידי הוועד המנהל. שכר העובדים האחרים נקבע ומעודכן על ידי מנכ"ל העמותה.

הערת הביקורת :

אין הערות

בדיקת שכר מדגמית

בדקנו באופן מדגמי תלושי שכר של שלושה עובדים בעמותה בדרגים שונים, לחודש דצמבר 2018: מנכ"לית העמותה, מנהלת תחום תעסוקה ועובדת זוטרה המועסקת על בסיס שעתי.

לשלושת העובדים קיימים הסכמי העסקה חתומים בכתב, וכן עדכוני שכר בכתב.



רואי חשבון | Raya Keidar

לשלושת העובדים דוחות שעות המתקבלים ממערכת דיווח אלקטרונית עם טביעת אצבע, לרבות עובדים אשר מתוגמלים על בסיס משרה. דוחות אשר מועברים כקובץ אקסל, מועברים חתומים על ידי העובד.

הממצאים:

אילונה ברגי, עובדת על בסיס שעתי : נמצאה התאמה בין שעות העבודה המדווחות, השכר השעתי, לרבות שעות נוספות לחישוב בתלוש השכר.

תשלום בגין תוספת תפקיד - בהתאם לנספח לחוזה האישי מתאריך 1 בנובמבר 2018, תוספת השכר הינה 200 שח לחודש, בעוד שלפי התלוש התוספת הינה 500 שח.

בוצעו הפקדות לפנסיה ולקרן השתלמות.

מעין אייזנברג מור – עובדת על בסיס משרה. שכר הבסיס מתאים להסכם לרבות עדכוניו.

בגין ההוצאות הנלוות לא נמצאה התאמה כדלקמן: הוצאות נסיעה המשולמות הינן בסך של 1000 ₪ כפול 2. ההסכם האחרון אשר מצאנו הינו מתאריך 25 בינואר 2006, לפיו תעריף הנסיעות הינו 500 שח לחודש.

תוספת כוננות בסך של 500 שח – לא נמצאה התייחסות בהסכם והעדכונים.

בוצעו הפקדות לקרן השתלמות ופנסיה.

מנכ"לית קרן שושן – נמצאה התאמה בין השכר בתלוש להסכם העסקה לרבות עדכונים ותוספות.

בוצעו הפקדות לקרן השתלמות ופנסיה.

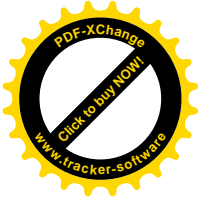
הערת הביקורת:

לבדיקת העמותה את חוסר ההתאמה בין ההסכמים לתלושים כאמור.

תגובת העמותה:

בתלוש השכר של אילונה ברגר, נמצאה טעות טכנית של חשבת השכר. הטעות תתוקן ויבוצע החזר על ידי אלונה של התשלום ביתר.

למעין שולם סכום הנסיעות ותוספת כוננות באופן תקין, בהתאם לעדכון שבוצע ביוני 2014. העדכון לא נרשם בנספח בכתב, העמותה תעדכן נספח מתאים.



הועד המנהל:

במהלך שנת 2018 התכנס הועד המנהל לשיבות, אשר לדברי הנהלה הישיבות נערכו כפעם בחודשיים בהתאם לסדר יום קבוע, בנוסף, במידת הצורך מועלים נושאים נוספים לדיון. סקרנו את הפרוטוקולים של הישיבות שהוצגו בפנינו מחודשים מרץ, יוני, יולי, אוגוסט, אוקטובר, דצמבר.

הפרוטוקולים כללו בין היתר הצגת תכנון מול ביצוע תקציבי על בסיס רבעוני והחלטות פיננסיות וניהוליות שונות.

הפרוטוקולים כללו את מועד הישיבה, המשתתפים, סדר יום, וכן סיכום החלטות שהתקבלו לרבות אישור בהצבעה.

ביצענו סקירה מדגמית של יישום החלטות הנהלה. נבחר פרוטוקול חודש יולי, סעיף 6 המתייחס לשינויים בדוחות כספיים בעקבות ביקורת עומק שנערכה לעמותה.

בסעיף זה, הוחלט להפריד בין הוצאות פיתוח משאבים להוצאות הנהלה וכלליות. וכן להוסיף בדוחות שווי מתנדבים, כאשר ההחלטה התקבלה פה אחד.

מבדיקת הדוחות הכספיים לשנת 2018, עולה כי שווי מתנדבים לא התווסף להוצאות, אך נוסף ביאור בדוח הכספי בו צוין מפורשות כי הדוח איננו כולל שווי מתנדבים. כמו כן, לא יושמה ההחלטה להפריד בין הוצאות פיתוח משאבים להוצאות הנהלה וכלליות.

מבדיקה עם הנהלת העמותה ומבקר הפנים, עולה כי אופן ההצעה בדוחות הכספיים, התקבלו על ידי הנהלה בהתייעצות עם רואת החשבון ומבקר הפנים, וזאת בשל חוסר מהותיות לדעתם.

הערות הביקורת:

החלטה שנתקבלה פה אחד על ידי ועד המנהל, ולאחר התייעצות עם אנשי מקצוע הוחלט שלא ליישמה בפועל, יש להביאה לאישור הועד המנהל.

תגובת העמותה:

הטיפול החשבונאי בדוח 2018, נעשה לאחר התייעצות עם אנשי המקצוע, רואת החשבון ומבקר הפנים של העמותה, ובהתאם להנחותיהם. ההפרדה בין פיתוח משאבים להנהלה לכלליות, היתה בגדר הצעה לבחינה עם אנשי המקצוע ולא החלטה סופית.



למען הסדר הטוב בלבד ולמניעת ספק, ומאחר והניסוח בפרוטוקול דו משמעי, בישיבת הועד הקרובה, תועבר החלטה ליישם את העקרונות כפי שהומלצו על ידי אנשי המקצוע, וכפי שהוגשו בדוח השנתי לשנת 2018.

ניהול כספי

הנהלת חשבונות העמותה, לרבות הכנת דוחות מעקב ביצוע תקציבי, נעשתה עד לאמצע שנת 2015 על ידי משרד רואי חשבון רוניה ברקו. במהלך 2015 החלה העמותה להעסיק מנהלת חשבונות פנימית, שהחלה בביצוע הנהלת חשבונות בשנת 2015, ובשנת 2016 החלה גם להכין דוחות תקציב.

למעשה החל מסוף 2015 תחילת 2016, הנהלת החשבונות ודוחות התקציב נעשים על ידי העמותה. ומשרדי ראיית החשבון רוניה ברקו אחראי על שירותי הכנת שכן וראיית החשבון.

בקרת חשבון הבנקים, כרטיסי האשראי והספקים מבוצעות ידי עובדת העמותה, בהתבסס על דפי חשבון הבנק, כרטיסי האשראי והחשבוניות. בבדיקה של מבקר הפנים של העמותה שנערכה ספטמבר 2018, נמצא כי נכון לסוף אוגוסט לא בוצעו התאמות לשנת 2018. לעמותה הומלץ לבצע התאמות בנק אחת לחודש והתאמות כ. אשראי אחת לרבעון.

לדברי הנהלת העמותה, בחודשים האחרונים ההתאמות מבוצעות אחת לחודש.

השקעות לשמירת הערך של כספי העמותה מנוהלות על ידי חברת IBI בליווי גזבר העמותה מר בן שפס בשיתוף עם המנכ"ל ובתיאום ואישור הועד המנהל. יצוין כי בשנת 2018 חשבון ההשקעות בסך של 898,211 ₪ הושקע בשיעור של 75% באג"ח והומלץ לעמותה לבדוק את דרגת סיכון ההשקעה ולהקטינה.

פעילות בכרטיסי אשראי מוגבלים של העמותה מתבצעות בחשבון בנק ייעודי בבנק לאומי, בהתאם לנוהל כרטיסי אשראי של העמותה משנת 2015. בעקבות ביקורת עומק שנערכה בעמותה הוגבלה המסגרת לסך של 10 אלפי שח לחודש.

נכון ל-31 בדצמבר 2018 לעמותה מזומנים ושווי מזומנים בסך של 268,246 ש"ח, ובניירות ערך (אג"ח) בסכום של 898,211 שח.

לעמותה ערבויות ביצוע לעיריית כ"ס, עיריית פ"ת, בהתאם לדרישת גופים אלו לצורך מתן אישורם להסכמי ההפעלה של המועדוניות:

העמותה מגישה בסדירות את הדוח הכספי למס הכנסה ולרשם העמותות ובעלת אישור ניהול תקין ואישור הכרה בתרומה לתורמים לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.



הערות הביקורת:

אין הערות

ספקים

במסגרת בדיקת התקשרויות עם ספקים, נבדקה התקשרות עם ספק למתן שירותי ניקיון חודשי למבנה העמותה "בית עמיחי". במסגרת הבדיקה נסקר "נוהל התקשרות עם ספקים של העמותה". הוצגו בפנינו שתי הצעות מחיר כתובות למתן השירותים וזאת בהתאם לדרישת הנוהל. מבדיקתנו, נבחרה ההצעה אשר הייתה נמוכה מבין השתיים, כאשר דדדדדד השוואה כוללת את כל הפרמטרים המרכיבים את התשלום. משמע, כאשר כוללים בעלויות עבודות ניקיון "מיוחדות", להן נדרשת העמותה על בסיס שוטף. בהתאם להוראות הנוהל, נערך הסכם התקשרות אשר נחתם על ידי שני מורשי חתימה בעמותת עמיחי. בבדיקת חשבוניות, נמצא כי הסכום ששולם לחברה שנבחרה "הזוג המבריק", בגין בית עמיחי בלבד, תאם באופן מלא וסיטמתי להצעת המחיר. לא בדקנו את ההתקשרות מול ספק זה, לניקיון מבנים אחרים בהם מתקיימת פעילות העמותה.

הערות העמותה :

אין הערות