



רשות התאגידים  
רשם העמותות



מדינת ישראל  
משרד המשפטים

תאריך: ו' שבט תשע"ג  
17 ינואר 2013  
מס' החברה: 513564724

קוד סריקה 12  
בכל פניה אלינו נא לציין  
את מספר העמותה

לכבוד  
שוברים שתיקה בע"מ (חל"צ)

מקור חיים 11  
ירושלים 93465

א.נ.,

#### הנדון: דוח סיום ביקורת עומק

מצ"ב דוח סיום ביקורת עומק שנערך ע"י רו"ח מטעם רשם ההקדשות המצביע על ליקויים בפעילות החברה.

על החברה לתקן את הליקויים בהתאם להמלצות הדוח ולהעביר אלינו תגובה בגיבוי אסמכתאות המעידות על תיקון הליקויים עד ליום 31.3.2013.

במידה ולא תתקבל תגובת החברה, יישקל ביטול האישור שניתן לשנת 2013.

בסבוד רב,

רגינה הלפרין, רו"ח  
רשות התאגידים (מלכ"רים)

רחוב ירמיהו 39, מגדלי הבירה בנין 1, ירושלים 9446722, ת"ד 34071 ירושלים  
9134001

טלפון: 02-6462458 1-700-70-60-44 פקס:  
שעות קבלת קהל: ימים א', ב', ד', ה' 08:30-12:30; יום ג' הפקדת מסמכים  
בלבד (בקומת כניסה)

# Deloitte.

## בריטמן אלמגור זהר

מספר חל"צ: 51-356-472-4

קוד סריקה: 12

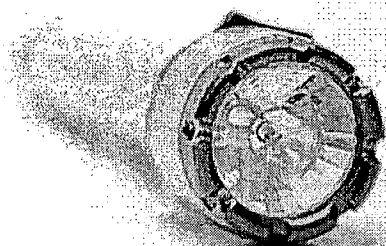
ביקורת עומק בחל"צ "שוברים שתיקה בע"מ"

מספר חל"צ: 51-356-472-4

דוח סופי

נערך עבור משרד המשפטים – מחלקת רשם העמותות

ספטמבר 2012



# Deloitte.

## בריטמן אלמגור זהר

10 באוקטובר, 2012

לכבוד  
רשם העמותות  
רחוב כנפי נשרים 15  
ירושלים 95464

שלום רב,

### הנדון: ביקורת עומק בחל"צ "שוברים שתיקה בע"מ"

הנני מתכבד להגיש בזאת דוח סופי של בדיקת עומק שנערכה בחל"צ "שוברים שתיקה בע"מ".

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר  
רואי חשבון

S:\word\ERS\ספריית חברות\רשם העמותות\ביקורת עומק\שנת 2011\שוברים שתיקה חלצודוח סופי.doc

משרד אילת	משרד באר שבע	משרד חיפה	משרד ירושלים	משרד רמת-גן	ירד ראשי - תל אביב
המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 88104	פארק תעשיות עומר, בניין 10, ת.ד. 1369 עומר, 84965	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055	שרי ישראל 12 ירושלים, 94390	הרקון 6 רמת-גן, 52521	כז' עזריאלי 1 אביב, 67021 16593 אביב, 61164
טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759955 info-ramatgan@deloitte.co.il	פון: 03-6085555 03-6094022 info@deloitte.c

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity.

Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

תוכן עניינים

4	מבוא	1
7	רקע כללי	2
9	מוסדות החברה	3
14	נתוני הדוחות הכספיים	4
17	ביקור בחברה	5
17	הצגת מסמכים שונים	6
17	גופים קשורים	7
18	אירועים חריגים	8
18	תביעות משפטיות	9
18	שימוש בשם החברה	10
19	תרומות מישות זרה	11
19	נהלים	12
19	הנאות והטבות מהן נהנית החברה	13
19	עריכת הדוחות הכספיים	14
20	ריכוז המלצות ואישור ניהול תקין	15
21	נספחים	21

**1 מבוא**

**1.1 כללי**

- 1.1.1 על פי בקשתכם ערכנו בדיקת עומק בחל"צ "שוברים שתיקה בע"מ" (להלן – "החברה");
- 1.1.2 הבדיקה נערכה במהלך חודשים יולי-אוגוסט 2010.
- 1.1.3 הבדיקה נערכה בהתאם לתכנית ביקורת שהוכנה על ידי רשם ההקדשות. הביקורת נסמכת על מדגם ולפיכך אין ודאות כי תחשוף כל ליקוי, אם אכן קיים. טבעה של הבדיקה בהבלטת נושאים אשר יש בהם מקום לשיפורים ולתיקונים. אין בכך להפחית מערכה של עבודה מקצועית ומסורה המבוצעת בחברה.

**1.2 מטרות הבדיקה**

- 1.2.1 לחוות דעה שהחברה מקדמת את מטרותיה, כפי שאושרו על ידי רשם ההקדשות.
- 1.2.2 לחוות דעה שהחברה אינה עוברת על סעיף 1 לחוק העמותות השולל חלוקת רווחים בחברה.
- 1.2.3 בדיקת עמידת החברה בהוראות חוק העמותות והנחיות רשם ההקדשות לניהול תקין.
- 1.2.4 בדיקת מצבה הכספי של החברה.
- 1.2.5 בדיקת ישום כללי חשבונאות מקובלים וכללי דיווח נאות בחברה.

**1.3 המסמכים שהונחו לפנינו**

- 1.3.1 תיק החברה ובו המסמכים הסטטוטוריים של החברה כגון תעודת רישום חברה, תקנון החברה שאושר ע"י רשם ההקדשות, התכתבויות שונות וכו'.
- 1.3.2 דוחות כספיים של החברה לשנת 2006 ו-2007.
- 1.3.3 דפי בנק.
- 1.3.4 פרוטוקולים.
- 1.3.5 הסכמים.
- 1.3.6 הצהרות.

- 1.4 היקף הביקורת**
- 1.4.1 סקירת תיק החברה.
- 1.4.2 בדיקת קיום תלונות כנגד החברה.
- 1.4.3 בדיקת הגשת מסמכים לפי סעיף 38 לחוק העמותות.
- 1.4.4 בדיקה וניתוח של הדוחות הכספיים של החברה ובדיקת סבירות ההכנסות וההוצאות.
- 1.4.5 קריאת פרוטוקולים, הסכמים, חוזים, נהלים וכו'.
- 1.5 מתודולוגיית הבדיקה**
- 1.5.1 קבלת תיק החברה מרשם ההקדשות.
- 1.5.2 פנייה בכתב לחברה לקבלת מסמכים ונתונים.
- 1.5.3 ביקור בחברה.
- 1.5.4 ריכוז הממצאים.
- 1.5.5 העברת טיוטת דוח הביקורת לרשם ההקדשות.
- 1.5.6 העברת דוח סיום לרשם ההקדשות.
- 1.6 הבהרה לגבי תפקידה של הביקורת שנערכה על ידנו**
- הביקורת נערכה על פי תקנים מקצועיים מקובלים, אשר ננקטו בהתאם לנסיבות. נהלי הביקורת כוללים בדיקות מדגמיות של ראיות תומכות בנושאים הנבדקים. ביצוע נהלים אלה מחייב מתן שיקול דעת וגמישות למבצעה בהתאם לתוכנית הביקורת, ובהתאם לנסיבות.
- מטרת הביקורת היא לעמוד על אפקטיביות הנהלים ועל ביצועם למעשה, תוך מתן דגש לאיתור הפרצות העיקריות במערך הבקרה הפנימית בחברה.
- כמו כן, הביקורת עשויה להצביע על סיכונים שונים בפניהם חשופה החברה, וזאת באמצעות בדיקת נאותות מערכת הבקרה הפנימית, הלימותה, יעילותה, ואופן יישומה. נדגיש כי ביקורת אינה מחליפה ביקורת חקירתית לאיתור אי סדרים ומעילות.
- הנהלת החברה הינה זו האחראית על מערך הבקרה הפנימית בחברה, על יישום המלצות הביקורת והתאמתן לצרכיה. הביקורת אינה אחראית ליישום המלצות, אולם עשויה לבדוק את יישומן, במידה ותבקש לעשות כן.

## דוח סופי

מסמך זה מיועד לעיון רשם ההקדשות, למטרה שלשמה הוזמן ולא לעיונו של כל אדם אחר. אין להעתיק, לשכפל ולגלות תוכן מסמך זה כולו או חלקו או לעשות בו שימוש כלשהו אלא על פי הסכמה מראש ובכתב של מחלקת ניהול סיכונים – Deloitte בריטמן אלמגור זהר.

חלק מהנתונים העובדתיים עליהם מסתמך הניתוח במסמך זה, הגיע ממקורות שונים אשר הינם אמינים בדרך כלל, אולם אלו לא אומתו על ידנו.

## 2 רקע כללי

- 2.1 החברה הוקמה בתאריך 21.07.2004 ;
- 2.2 משרדי החברה ממוקמים ברחוב מקור חיים 11/10 בשכונת תלפיות בירושלים. למעשה, הדירה מושכרת על ידי מר יהודה שאול, מייסד החברה, שנותן זכות שימוש בלעדית להנהלת החברה, ללא תמורה. מומלץ כי בחברה יעגנו בכתב את זכות השימוש בדירה של מר יהודה שאול כמשרדי החברה ללא תמורה.
- 2.3 מטרות החברה

### מטרות החברה לפי תקנון החברה

- (1) "לתעד בכתב ובעל פה ובאמצעים חזותיים (וידאו וסטילס), עדויות חיילים באשר למתרחש בשטחים הכבושים".
- (2) "לפרסם באמצעי מדיה שונים עדויות חיילים באשר למתרחש בשטחים הכבושים".
- (3) "להוציא לאור עיתון המתעד את שגרת היומיום בשטחים הכבושים".
- (4) לנסות למנוע ולהיאבק במעשים אי חוקיים והפרות של זכויות האדם, אם מתרחשות בשטחים הכבושים כנגד אוכלוסייה אזרחית".
- (5) לעודד, ליזום ולתמוך בהעברת מידע על פעולות צבאיות לא חוקיות אם מתרחשות בשטחים הכבושים".
- (6) לעודד, ליזום, להקים, להחזיק, לנהל, לתמוך ולהוציא לפועל פרסומים, בתחומים שהם במסגרת מטרות החברה הנזכרות לעיל".
- (7) "לבקש, להזמין, לאסוף ולקבל מיחידיים, אגודות, חברות, רשויות, מוסדות ממשלתיים או מוניציפאליים או מגופים אחרים, בישראל ומחוץ לישראל, תרומות, מענקים הקצבות מתנות, ירושות, דמי חבר, דמי השתתפות ותמיכות מכל סוג שהן בין התנאים ובין לא תנאים – למטרות החברה, ובדרך כלל לקבל סיוע בכל צורה שהיא להניח שיקדם כל או כל חלק ממטרות החברה או יסייע בהוצאה לפועל שלהן".

### 2.4 תיאור פעילות החברה

קידום מטרותיה של החברה מתבצע בדרכים שונים :

- 2.4.1 סיורים לעיר חברון, ולאזור דרום הר חברון : מטרת הסיורים הינה לחשוף "הפרות קשות של זכויות אדם בעיר דרך מפגש בלתי אמצעי בשטח. הסיור מורכב משילוב של חוויותיו של חייל ששירת בעיר לצד הרקע ההיסטורי של האזור והצגת תמונה של מצב זכויות האדם בעיר".
- 2.4.2 הרצאות: "העלאת המודעות למציאות היומיומית בשטחים ולהפרת זכויות האדם במחיר המוסרי של



## דוח סופי

שליטה על אוכלוסייה אזרחית מבעד לחוויות ועדויות  
לוחמים ."

2.4.3 פרסום עדויות באתר האינטרנט ובמקצבי עדויות :  
"חשיפת המציאות היומיומית בשטחים במטרה להעלות  
את המודעות להפרות זכויות האדם המתרחשות דרך  
סיפורי החיילים והחיילות ששירתו שם."

2.4.4 פרויקט משותף עם הארגונים "יש דין" ו"רבנים לזכויות  
האדם": מטרת הפרויקט הינה "למנוע הפרת זכויות  
האדם של האוכלוסייה האזרחית."

2.4.5 פרויקט משותף עם "הוועד נגד הריסות בתים" : "עידוד  
הציבור הרחב לקחת חלק במאבק נגד הפרות זכויות  
האדם בשטחים ולמען פתרון של שלום באזור דרך פעולות  
חינוך והסברה על מצב זכויות האדם בשטחים ועל  
ההשפעה החשובה שיש למציאות היום יומית בשטח  
(בירושלים ובגדה) כמעקב בדרך לכל פתרון של שלום  
לסכסוך הישראלי פלסטיני ."

מטרותיה של החברה תואמות לתוספת של סעיף 345 א' לחוק  
החברות (תיקון 6), התשס"ז-2007 .

2.5 החברה אינה כפופה לחוקים ותקנות נוספים.

2.6 סעיף 18 לחוק העמותות, תש"ם – 1980 קובע כי "עמותה חייבת לנהל  
פנקס חברים ולרשום בו כל חבר, מעגו, מספר זהותו, תאריך תחילת  
חברותו ותאריך פקיעתה."

מבדיקתנו עולה כי החברה לתועלת הציבור, בדומה לעמותות,  
ובהתאם לכללי ניהול תקין, מקפידה על ניהול פנקס דירקטוריון .

2.7 ניהול חשבון בנק

2.7.1 להלן פירוט חשבונות הבנק של החברה:

שם הבנק	מס' סניף	מס' חשבון	ממצאים
בנק הפועלים	748	455949	יש המחאות
בנק הפועלים(*)	748	458301	יש המחאות
בנק הפועלים(*)	748	455922	יש המחאות
בנק הפועלים(*)	748	469613	יש המחאות
בנק הפועלים(**)	608	340219	יש המחאות

(\*) חשבון המשמש להפקדת תרומות מיועדות שקיימת לגביהם הגבלה זמנית או  
קבועה.

## דוח סופי

(\*\*) חשבון בנק בתל אביב שהוא למעשה החשבון הראשון שהחברה פתחה בתחילת פעילותה. בכוונת הנהלת החברה לסגור את חשבון זה בעתיד. עדיין מתקיימת פעילות בחשבון, עיקר קבלת תרומות דרך העברות בנקאיות.

### 2.7.2 המחאות החברה בחשבונות הבנק אינן מוגבלות בסחירותן.

בכללי ניהול התקין של רשם העמותות נקבע, בין היתר כי :  
"מטעמי בקרה נאותה, על העמותה להקפיד על כך, שכל  
המחאות הרשמות על ידה תכלולנה ציון "למוטב בלבד"..."

מומלץ כי החברה תזמין, בכל החשבונות הבנק, המחאות עם קרוס וכיתוב "למוטב בלבד", בהתאם לכללי הניהול התקין.

תגובת החברה: "יוזמנו פנקסי המחאות בכל החשבונות של החברה עליהם קרוס וכיתוב "למוטב בלבד" בהתאם לכללי הניהול התקין. יועברו לידי הביקורת צילומי פנקסים אלו".

תגובת החברה מקובלת.

### 2.7.3 בדפי הפירוט של כל חשבונות הבנק, וגם בהמחאות, לא מצוין כי מדובר בחברה לתועלת הציבור.

מומלץ כי החברה תציין בחשבונות הבנקים כי מדובר בחשבון של חברה לתועלת הציבור (חל"צ).

תגובת החברה: "יועברו אישורים לכך שבכל חשבונות הבנק של החברה מצוין כי מדוברת בחל"צ".

התקבלו אישורי ניהול חשבון לכל החשבונות למעט חשבון מס' 340219 בסניף 608 שבו לא מצוין כי מדובר בחל"צ. על החברה להעביר אישור ניהול חשבון כנ"ל.

### 2.7.4 החברה טרם העבירה לידנו אישור מורשי חתימה בחשבון בנק מס' 340219.

על החברה להמציא לידי הביקורת אישור מורשי חתימה בחשבונות הבנק שלה.

תגובת החברה: "יועברו לידי הביקורת אישורים קיימים למורשי החתימה בחשבונות הבנק של החברה".

תגובת החברה מקובלת

## 3 מוסדות החברה

3.1 בהתאם לתקנון החברה, מונו חברי הדירקטוריון והועד המנהל ביום 07.04.2010, המפורטים להלן:

דוח סופי

ועד מנהל

<u>מס"ד</u>	<u>שם חבר הועד המנהל</u>	<u>מספר ת.ז.</u>
1	מר קרצמן מיקי	014208199
2	מר שרון אסף	032398398
3	מר מוגרבי אבי	054011754
4	גבי פלד אלחנן נורית	000234617
5	מר חכלילי ניב	031937436

3.2 דירקטוריון

<u>מס"ד</u>	<u>שם חבר הועד המנהל</u>	<u>מספר ת.ז.</u>
1	מר שרון אסף	032398398
2	מר חכלילי ניב	031937436

3.3 ועדת הביקורת

3.3.1 חברי ועדת הביקורת מונו ביום 07.04.2010, כמפורט:

<u>מס"ד</u>	<u>שם חבר הועד</u>	<u>מספר ת.ז.</u>	<u>עיסוק</u>
1	מר כהן הילל	057358053	מרצה באוניברסיטה העברית
2	מר גולדברג עמוס	059700757	מרצה באוניברסיטה העברית
3	גבי עופרן חגית	032289076	פעיל שלום עכשיו

3.3.2 מסקירת פרוטוקולים משיבות ועדת הביקורת אשר התקיימו בין השנים 2008 עד 2009, עולה כי ועדת הביקורת התייחסה בעיקר לאישור הדו"חות הכספיים לשנה הרלוונטית, ולא התייחסה לנושאים מהותיים, בהתאם לדרישות רשם העמותות, כדלהלן:

- (1) השגת יעדי החברה ביעילות וחסכון;
- (2) תקינות פעילותם של נושאי המשרה בחברה;
- (3) בדיקת ניהול תקין של החברה, חסכון, יעילות, אפקטיביות וטוהר המידות;
- (4) הצעה לוועד על תיקון ליקויים בניהול החברה;

3.3.3 בכללי הניהול תקין, נקבע, בין היתר, כי דוח ועדת הביקורת יכול לפרוט של הנושאים להלן:

## דוח סופי

(1) נתונים כלליים על החברה ותחומי פעילותה, וכיצד היא פועלת לקידום מטרותיה.

(2) תיאור המצב הקיים, ניתוח והצגת מסקנות וממצאי הביקורת.

(3) תמצית הממצאים והמלצות לעתיד, וכן דיווח תיקון ליקויים שנתגלו בדוחות קודמים.

**מומלץ כי ועדת הביקורת תיישם את ההמלצות כללי הניהול התקין.**

3.3.4 מסקירת הפרוטוקולים של ועדת הביקורת שנערכו בנוסח אחיד כי חברי וועדת הביקורת מבינים את מהות תפקידים ומודעים מחשיבותה ואחריותה של ועדת ביקורת במלכ"ר. בכללי הניהול התקין, נקבע כי, אם עמותה מעוניינת למנות אדם לועדת ביקורת, על העמותה לדאוג שהמועמד יהיה "בעל הכשרה להיות מבקר פנים, עו"ד, יועץ מס וכד", בהתאם לצרכי הביקורת בעמותה".

**מומלץ כי בחברה ישנו או יוסיפו להרכב ועדת הביקורת בצוות חבר נוסף, בעל הכשרה מתאימה, בהתאם לכללי ניהול תקין.**

3.4 מורשי החתימה בתקופה הנבדקת מונו ביום 07.04.2010:

<u>מס"ד</u>	<u>שם מורשה החתימה</u>	<u>מספר ת.ז.</u>	<u>תפקיד</u>
1	מר שרון אסף	03.239839.8	גזבר-חבר דירקטוריון
2	מר חכלילי ניב	03.193743.6	חבר דירקטוריון

3.5 **עובדי החברה**

כיום, החברה מעסיקה כ-13 עובדים. תשלום השכר מתבצע בהמחאות בלבד. לא מצאנו, במהלך הביקורת, כי קיים פיקוח נאות או בקרה כלשהי על דיווחי שעות של העובדים: בתחילת כל שבוע, עובדי החברה מקבלים תקציב שעות בהתאם לפרויקטים. בסוף כל שבוע, עובדי החברה מדווחים בעל פה על שעות העבודה שלהם לגבי דנה גולן, מנכ"לית החברה. לא מצאנו כל מסמך רשום או חתום המתאר את נהלי דיווחי שעות עובדים.

היעדר קיום נהלים ברורים בדבר דיווחי שעות עבודה חושף את החברה לתשלומי שכר מנופחים ולהפסדים כספיים.

**על החברה לגבש נהלים בדבר דיווחי שעות העבודה של עובדיה.**

תגובת החברה: "החל מחודש יוני, כל עובדי החברה יחלו בהעברת שעות העבודה שלהם ברמה שבועית לידי מנהלת המשרד, ויחתמו בכל סוף חודש על טופס שעות עבודה אישי".

תגובת החברה מקובלת.

3.6 תשלום שכר ו/או תשלומים אחרים לחברי דירקטוריון

התקבלה הצהרה המאשרת שלא שולם שכר ו/או תשלומים אחרים לחברי הדירקטוריון או מי מבני משפחתם בשנים 2006 עד 2008, מלבד ליוצאי דופן הבאים:

- "מר אביחי שרון, אחיו של מר אסף שרון שהינו חבר דירקטוריון, עובד בחברה בהיקף של חצי משרה ושכרו ברוטו, בשנת 2008, עמד על 38,961 ₪."

- "מר יהודה שאול היה עובד שכיר של החברה במהלך השנים המדוברות למרות היותו רשום כדירקטור. שכרו השנתי, בשנת 2007 הסתכם בכ-65,000 ₪ ובשנת 2008, עמד על 77,885 ₪. דבר זה תוקן ומר יהודה שאול איננו מכהן יותר כדירקטור בחברה מתאריך 13.10.2009."

בהוראות המעבר לתיקון בחוק נקבע כי חברות שהתאגדו לפני תחולת החוק ונקבעו הסכמים עם נושאי משרה המקבלים שכר יכולים להמשיך ולקבל שכר מלא עד ארבע שנים לאחר תחולת החוק, דהיינו 21/06/2011. החברה התאגדה לפני תחולת החוק ולפי הסכם העסקה שהועבר לידנו, מר יהודה שאול, החל לעבוד בחברה בחודש 12/2004 ולכן הוראות המעבר חלות במקרה זה ומר יהודה שאול קיבלו שכרו בהתאם לחוק.

3.7 חברי החברה אינם נדרשים לשלם דמי חבר שנתיים.

3.8 רשימת 5 מקבלי השכר הגבוה בחברה בשנת 2008:

שם עובד	ת"ז	תפקיד	אחוז משרה	שנתי ברוטו	סה"כ עלות	הסכם עבודה חתום
מר שאול יהודה	066170531	מנכ"ל	100%	73,675	92,747	לא קיים
מר מנקין מיכאל	011122900	רכז פרויקט חינוכי	100%	71,037	89,769	קיים
מר גרינוולד דותן	039941786	רכז איסוף עדויות	100%	68,912	89,595	קיים

דוח סופי

הסכם עבודה חתימה	סה"כ עלות	שנתי ברוטו	אחוז משרה	תפקיד	ת"ז	שם עובד
קיים	47,790	37,881	50%	תחקירן ועורך עדויות	046113718	מר שרון אביחי
קיים	37,288	31,728	50%	מרצה ומדריך	061016309	מר פתחי אילן

3.9 בעלי תפקידים בחברה

יו"ר הוועד – מר מיקי קרצמן ;

גזבר – מר אסף שרון ;

רואה חשבון החברה – משרד רואי חשבון "מרמר בוודיר ושות' - רואי  
חשבון";

הנהלת חשבונות – מר רם רהט ;

**4. נתוני הדוחות הכספיים**

**4.1 הערות למאזן**

**4.1.1 רכוש שוטף**

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
₪	₪	
122,091	222,737	בנק הפועלים ח-ן 340219
34	(64)	בנק הפועלים ח-ן 455922
35,032	312,117	בנק הפועלים ח-ן 455949
13,519	577,022	בנק הפועלים ח-ן 458301
-	991	בנק הפועלים ח-ן 469613
-	4,003	פרי"מ 455949
-	9,783	קופה
<b>170,676</b>	<b>1,126,589</b>	<b>סה"כ</b>

**4.1.2 רכוש קבוע**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>				
<u>2008</u>	<u>2009</u>			
עלות	עלות	פחת	עלות	
מופחתת	מופחתת	נצבר		
7,000	5,500	4,500	10,000	אופנוע
58,564	95,868	69,053	164,921	רהוט וציוד
22,997	17,315	17,649	34,964	הקמת אתר אינטרנט
<b>88,561</b>	<b>118,683</b>	<b>91,202</b>	<b>209,885</b>	<b>סה"כ</b>

**4.1.3 התחייבויות**

נכון חיום 31.12.09, יתרת ההתחייבויות השוטפות עומדות על 935,165 ₪. היתרה מורכבת בעיקר מהכנסות מראש בגין פרויקטים לביצוע בשנת 2010, ומיתרות שוטפות לספקים ולעובדי המוסד.

4.2 פירוט לדוח על הפעילות

4.2.1 תרומות

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
₪	₪	
530,907	806,227	תרומות במטבע מקומי
727,904	1,478,055	תרומות במטבע חוץ
<b>1,258,811</b>	<b>2,284,282</b>	סה"כ

במהלך ביקורתנו, קבלנו מדגם הסכמים חתומים מתורמים שכספם מיועדים :

- Oxfam : החברה חתמה על הסכם עם Oxfam, ארגון בריטי, לביצוע ראיונות עם "כמה שיותר" חיילים שיעידו על ביצוע פעולות "בלתי מוסריות" הפוגעות בזכויות האדם. בשנת 2009, הארגון הבריטי תרם לחברה 74,595 ₪.
- I.C.C.O. : ההסכם מחייב את החברה לראיין לפחות 90 חיילים בשנה, להכין תיעודים של חיילות, תיעודים על כל המתרחש בחברון ולהוציא לאור "אנציקלופדיה של הכיבוש". החברה קיבלה מהארגון 42,000 יורו בשנת 2009. ההסכם חתום על ידי שני הצדדים.
- השגרירות הבריטית : גם במקרה זה, התרומה מיועדת לביצוע תיעודים וראיונות עם חיילים המספרים על שטחים. השגרירות הבריטית תרמה 271,891 ₪ במהלך שנת 2009 לחברה.

4.2.2 עלות הפעילות

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
₪	₪	
409,398	743,170	שכר ונלוות
250,310	397,927	סיורים, הסעות ונסיעות
72,609	47,954	נסיעות לחו"ל
81,567	170,244	צילומים, הדפסות ותערוכות
2,888	-	חומרים לתיעוד (*)
240,297	312,406	פרסומים והפצת מידע
79,332	161,312	הוצאות משפטיות
25,167	31,620	פחת
5,000	1,153	שונות
<b>1,166,568</b>	<b>1,865,786</b>	סה"כ

(\*) בטעות, הסכום לא הוצג במספרי השוואה של דוחותיה הכספיים של החברה לשנה שנתיימה

ביום 31 בדצמבר 2009.



דוח סופי

4.2.3 התקשרות עם ספקים

במהלך הביקורת סקרנו התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים. מבדיקתנו עולה כי החברה מבקשת הצעות מחיר לשירותים שונים. ממדגם שערכנו מצאנו קיום הצעות מחיר בין היתר לשירותי אינטרנט. הצעות מחיר לפיתוח מערכת לניהול מידע ארגוני, הצעות להקמת אתר אינטרנט והצעות מחיר לשירותי יעוץ ופיתוח תוכנה. במהלך בדיקתנו לא מצאנו חשש לניגוד אינטרסים.

4.2.4 הוצאות הנהלה וכלליות

2008	2009	
₪	₪	
24,426	21,785	שירותים מקצועיים
8,770	9,997	משרדיות ודואר
-	34,319	פרסום
25,832	66,178	נסיעות ומשלוחים
21,828	14,141	טלפון ותקשורת
3,223	8,001	עמלות בנק
3,516	5,156	אגרות
7,902	11,601	אחזקת רכב בניכוי שווי נזקף
-	4,168	כיבודים
<b>95,497</b>	<b>175,346</b>	<b>סה"כ</b>

4.3 איתנות פיננסית

שיעור ממחזור הפעילות בשנת 2006	דוח מבוקר לשנת 2006	שיעור ממחזור הפעילות בשנת 2007	דוח מבוקר לשנת 2007	פרטים
	₪		₪	
3.77%	47,398	12.15%	277,614	עודף (גרעון) בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ושימשו לפעילות
15.69%	197,550	53.09%	1,212,786	רכוש שוטף
11.93%	150,145	40.94%	935,165	התחייבויות שוטפות
3.77%	47,405	12.15%	277,621	עודף (גרעון) בהון חוזר
	1.32		1.30	יחס שוטף
	0.17		0.21	יחס הון חוזר למאזן

להלן ניתוח היחסים הפיננסיים של החברה ומסקנתנו לגבי האיתנות הפיננסית שלה:

(1) לחברה עודף בהון החוזר ליום 31.12.09 בסך של 277,621 ₪.

## דוח סופי

(2) החברה סיימה את שנת 2009 בעודף בפעילותה השוטפת בסך של 260,338 ₪.

(3) בשנת 2008, הסתיימה פעילות החברה בגרעון בסך של 10,476 ₪.

(4) בשנת 2009 חלה עליה של כ- 81% בהכנסות ביחס לשנת 2008, יחד עם עלייה של כ- 54% בהוצאות החברה.

**לאור האמור לעיל, ניתן להסיק כי החברה יציבה מבחינה פיננסית.**

### 5 ביקור בחברה

במסגרת הביקורת ערכנו ביקור במשרדי החברה ביום 05.08.10. בפגישה נכחו: גבי דנה גולן, מנכ"לית החברה, מר אסף שרון, גזבר החברה, מר רם רהט, מנהל החשבונות של החברה, ומר יהודה שאול שהקים את החברה בשנת 2004.

במהלך הביקור דנו בענייני החברה ובכלל זה: פעילות החברה ומקום פעילותה; סקרנו דוחות כספיים; השקעת כספי החברה; התייעלות ודרכי עבודה; הנהלת חשבונות של החברה; יעוד התרומות המתקבלות בחברה; הסכמי עבודה; דיווחי שעות; וגופים קשורים.

### 6 הצגת מסמכים שונים

#	סוג אישור	ממצאים
1.	תעודת מלכ"ר	נמצאת
2.	אישור מס הכנסה בתוקף בדבר ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי "חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו – 1976"	נמצא
3.	ניכוי מס במקור	נמצא
4.	תשלום אגרת רשם החברות	תקין

### 7 גופים קשורים

במסגרת פעילותה החברה מקיימת פעולות משותפות עם הארגונים "יש דין", "שומרי משפט-רבנים לזכויות אדם" ו"הועד הישראלי נגד הריסת בתים". יש פעילויות בהם החברה מקבלת מהארגונים השונים השתתפות בהוצאות הפעילות.

מדיווחי החברה עולה כי במסגרת פרויקט משותף עם ארגון "שומרי משפט – רבנים למען זכויות אדם" מס' עמותה: 580151967 הועבר לידי הארגון תשלום בסך 54,486 ₪, בהתאם להסכם שנחתם בין הגופים.

בכללי ניהול תקין, בפרק הדן בהעברת כספים לגופים אחרים, נקבע, בין היתר, כי על החברה לכלול אופציה זו במטרותיה וכן במקרה שיש כוונה להעביר כספים לצד ג' יש לידע את התורמים לעמותה על כך.

מעיון במטרות החברה לא מצאנו קיום מטרה של העברת כספים לגופים אחרים וכן לא ידוע כי החברה עדכנה את התורמים לה כי היא מעבירה כספים לגופים חיצוניים.

על החברה להפסיק להעביר כספים לצד ג', בהתאם להוראות כללי הניהול התקין.

תגובת החברה: "ההנהלה ממליצה לבעלי המניות לאשר שינוי במטרות ותקנון החברה שיאפשר קיום פעילות והעברת כספים לצד ג' כל עוד היא נעשית על מנת לקדם את מטרות החברה. כל מהלך כזה ייעשה בוודאי לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של החברה".

התקבל "דין וחשבון מאסיפה כללית מיוחדת של חברת שוברים שתיקה בע"מ (חל"צ) מ' חברה 513564724" מיום 28.06.2012 ובו אושר כי "שיתוף פעולה וסיוע למוסדות ציבור אשר קיבלו אישור של מוסד ציבורי ומלכ"ר ואשר מאוגדים כעמותות או חל"צ ומטרותיהן דומות למטרות של שוברים שתיקה. כל סיוע כאמור יהיה באישור דירקטוריון החברה".

תגובת החברה מקובלת חלקית. על החברה לציין, במסגרת התקנון, כי החברה תידע את התורמים במקרה שיש כוונה להעברת כספי התרומה לצד ג'.

## 8 אירועים חריגים

החברה הצהירה כי לא היו אירועים חריגים במהלך השנים 2007 עד 2010.

## 9 תביעות משפטיות

החברה הצהירה בכתב כי אין תביעות כנגד החברה או כנגד חבר דירקטוריון בתוקף תפקידו כחבר דירקטוריון.

## 10 שימוש בשם החברה

כללי ניהול תקין, קובעים, בין היתר, כי: "על עמותה להשתמש בשמה המלא כפי שהוא מופיע בתעודת הרישום ללא כל השמטות או תוספות...בסיום שם העמותה יש להוסיף '(ע"ר)' או 'חברה' או 'חברה רשומה'".  
חברה לתועלת הציבור כפופה להוראות ניהול תקין, ולכן עליה לנהוג, בהתאם להוראות אלו.

מבדיקתנו עולה כי החברה אינה מוסיפה את הכיתוב חל"צ למסמכיה הרשמיים.

על החברה להקפיד להשתמש בכיתוב "חל"צ" בהתאם לכללי הניהול התקין.

תגובת החברה: "יוזמנו פנקסי קבלות וחומות חדשות עליהם כיתוב חל"צ לצד שם החברה ויועברו צילומים לידי הביקורת".

תגובת החברה מקובלת.

#### **11 תרומות מישות זרה**

ניתן לראות פירוט של התרומות שהתקבלו מישויות זרות בשנת 2009 בנספח ה' לדוח.

#### **12 נהלים**

לחברה אין נהלים כתובים המנחים את פעילותה. כללי ניהול תקין של רשם העמותות קובעים, בין היתר, כי: "על עמותה המקיימת פעילות משמעותית בתחום מסוים לדאוג לקיומם של נהלים מקצועיים ומפורטים בכתב, המסדירים את הפעילות האמורה".

על החברה לגבש נהלים ברורים בכתב בהתאם לכללי הניהול התקין.

תגובת החברה: "עד סוף שנת 2012 ייאספו נהלי החברה ותושלם כתיבת נהלים ברורים לכל תחומי פעילות החברה. נהלים אלה יועברו לידי הביקורת בחודש ינואר 2013 לאחר אישורם על ידי הוועד המנהל". תגובת החברה מקובלת.

#### **13 הנאות והטבות מהן נהנית החברה**

החברה הצהירה בכתב כי חבריה אינם נהנים מהטבות כלשהן.

#### **14 עריכת הדוחות הכספיים**

החברה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם לגל"ד 69 של לשכת רואי החשבון ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

## 15 ריכוז המלצות ואישור ניהול תקין

על החברה להקפיד ליישם את התחייבותה כפי שמופיעה בתגובתה לדוח. אנו ממליצים להתנות מתן אישור ניהול תקין לחברה בתיקון הליקויים הבאים:

### 1. רקע כללי:

- מומלץ כי החברה תעגן בכתב את זכות השימוש בדירה של מר יהודה שאול כמשרדי החברה ללא תמורה.

### 2. ניהול חשבון בנק:

- יש לקבל "אישור ניהול חשבון" לחשבון מס' 340219 בסניף 608 ולוודא כי מדובר בחשבון של חברה לתועלת הציבור (חל"צ).

- מומלץ כי החברה תזמין, בכל החשבונות הבנק, המחאות עם קרוס וכיתוב "למוטב בלבד", בהתאם לכללי הניהול התקין.

### 3. ועדת הביקורת:

- מומלץ כי דוחות ועדת הביקורת יכללו את כל הנושאים הנדרשים בכללי הניהול התקין.

- מומלץ כי בחברה ישנו או יוסיפו להרכב ועדת הביקורת בצוות חבר נוסף, בעל הכשרה מתאימה, בהתאם לכללי ניהול תקין.

### 4. גופים קשורים:

- על החברה לציין מפורשות בתקנון החברה ובנהליה כי במקרה שיש כוונה להעברת כספים לצד ג', החברה תיידע את התורמים על כך.

### 5. עובדי החברה:

- על החברה לגבש נהלים בדבר דיווחי שעות העבודה של עובדיה.

**נספחים**

**נספח א': מאזן לשנת 2009**

**שוברים שתיקה בע"מ (חל"צ)**

**מאזן**

**בשקלים חדשים**

בדצמבר 2008	31 לינו 2009	באור	
170,676	1,126,589		<b>רכוש שוטף</b>
22,830	77,091		מזומנים בבנק ובקופה
4,044	9,106		פקדונות בבנק
197,550	1,212,786		מס הכנסה
<u>88,561</u>	<u>118,683</u>	2	<b>רכוש קבוע</b>
286,111	1,331,469		
23,800	14,032		<b>התחייבויות שוטפות</b>
5,498	44,466		ספקים ונותני שירותים
28,985	81,682		המחאות לפרעון
84,862	786,985	1 ג	מוסדות ועובדים
7,000	8,000		הכנסות מראש
150,145	935,165		הוצאות לשלם
47,398	277,614		<b>נכסים נטו</b>
88,561	118,683		נכסים נטו ללא הגבלה -
7	7		שימשו לפעילות
135,966	396,304	3	שימשו לרכוש קבוע
<u>286,111</u>	<u>1,331,469</u>		הון מניות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ניב חכלילי - חבר ועד  
ת"ז 031937436

אסף שרון - גזבר  
ת"ז 032398398

7 באפריל 2010  
ת א ר י ד

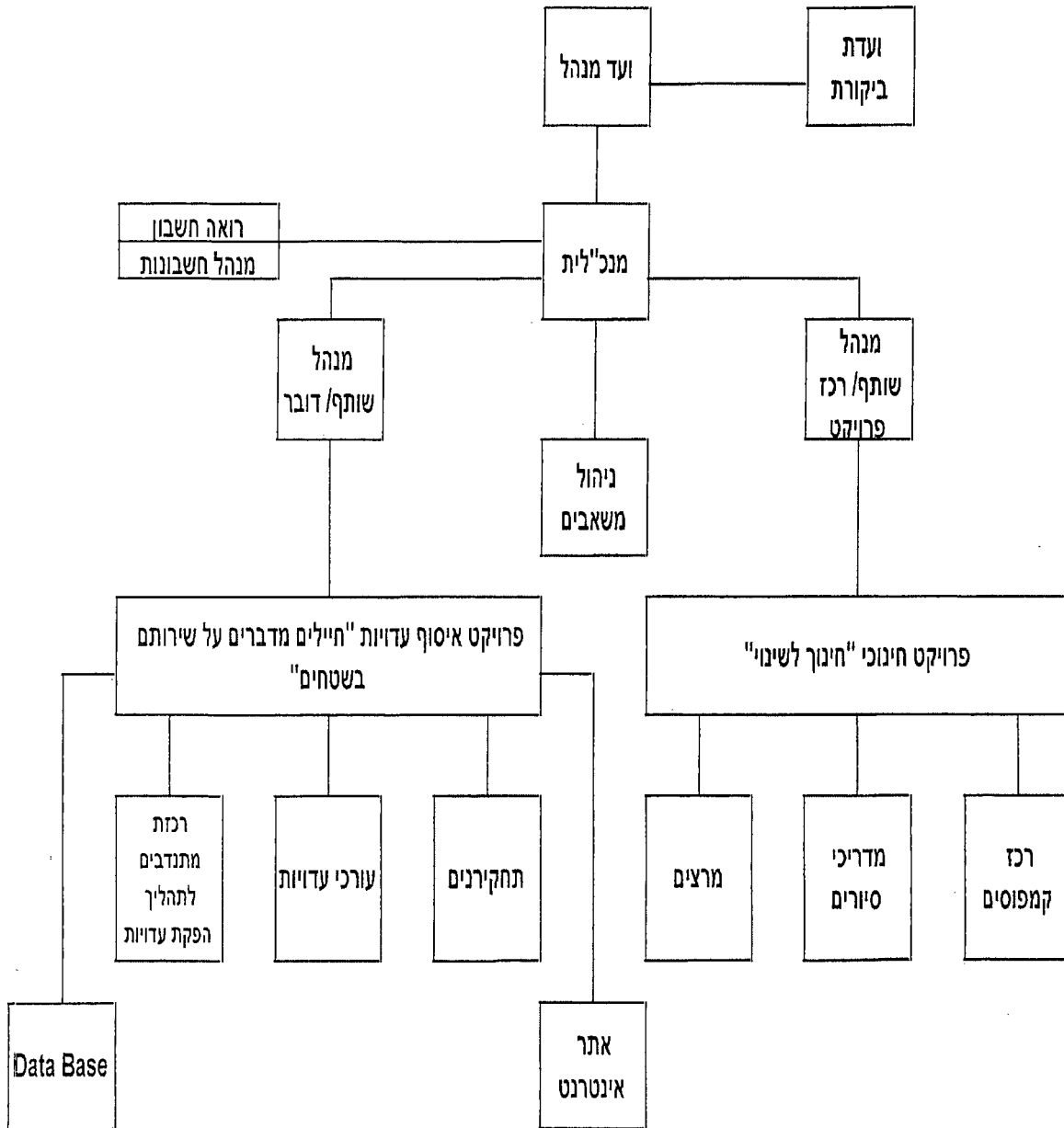
שוברים שתיקה בע"מ (חל"צ)

דוח על הפעילויות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>באור</u>	
			<b>הכנסות:</b>
1,258,811	2,284,282	4	הכנסות מתרומות
<hr/>			
			<b>עלות הפעילויות:</b>
409,398	743,170		שכר ונלוות
250,310	397,927		סיוורים, הסעות ונסיעות
72,609	47,954		נסיעות לחו"ל
81,567	170,244		צילומים, הדפסות ותערוכות
240,297	312,406		פרסומים והפצת מידע
*) 79,332	161,312		הוצאות משפטיות
25,167	31,620		פחת
*) 5,000	1,153		אחרות
1,166,568	1,865,786		
<hr/>			
92,243	418,496		הכנסות נטו מפעילות
<u>95,497</u>	<u>175,346</u>	5	הוצאות הנהלה וכלליות
(3,254)	243,150		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>(7,222)</u>	<u>17,188</u>		הכנסות (הוצאות) מימון – הפרשי שער
(10,476)	260,338		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
<hr/>			

(\*) מויך מחדש





נספח ד': רשימת שמות של בעלי תפקידים עיקריים



מרכז בריאות גוף ונפש  
לנחמה אסתטית של פלסטיק

**רשימה שמית של בעלי תפקידים עיקריים**

שם	תפקיד
מיקי קרצמן	יו"ר ועד מנהל
אסף שרון	חבר ועד מנהל וגזבר
אבי מוגרבי	חבר ועד מנהל
נורית פלד אלחנן	חברת ועד מנהל
ניב חכלילי	חבר ועד מנהל
הילל כהן	חבר ועדת ביקורת
עמוס גולדברג	חבר ועדת ביקורת
חגית עופרן	חברת ועדת ביקורת
דנה גולן	מנכ"לית
רוני מרמור	ר"ח
יוסי ארנון	עו"ד
מיכאל ספרד	עו"ד

נספח ה': פירוט התרומות לשנת 2009

פירוט תרומות בסכומים מעל 20,000 ש"ח לתורם

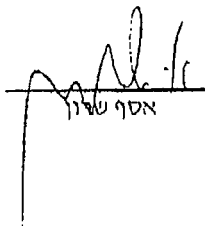
תרומות שיקליות

	271,891 ש"ח	הסגרירות הבריטית
	74,595 ש"ח	אוקספאם
	434,945 ש"ח	הקרן החדשה לישראל

תרומות במט"ח

EU 8,150	44,341	DIAKONIA
EU 12,201	88,151	SIVMO
EU 8,878	48,306	האיחוד האירופאי
EU 42,000	231,096	ICCO
EU 6,232	34,039	Medico International
EU 106,920	581,752	AECID
FU 7,761	42,226	Gach Stiftung

\$ 20,948	79,077	NDC
\$ 6,988	26,379	Foundation For ME Peace
\$ 9,642	36,397	Dan Church Aid
239,586 כתר דני	183,427	Dan Church Aid
6,540 ליש"ט	40,654	Christian Aid

  
אסף שרון

**מדינת ישראל**  
 משרד המשפטים  
 רשות התאגידים-רשם העמותות  
 ניב חכלילי  
 03.05.2010  
 מס' ע"ד \_\_\_\_\_  
 קוד מסמך \_\_\_\_\_



משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,  
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,  
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.  
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).