

לכבוד: חברי העמותה

מועדון כפרי עומר ע.ר.

(לוח מודעות + אתר אינטרנט)

א.ג.ב,

### הנדון: דוח ביקורת - חוגים

עמיתים נכבדים, להלן דוח ביקורת המובא בפניכם בנושא החוגים שמתקיימים במועדון.

מטרת הדוח הינו להביא לידיעת הציבור מידע בדבר החוגים ופעילות השחייה שמתנהלים במועדון וליקויים שונים כפי שנמצאו בהתנהלות זו.

טיבה של הביקורת הינה בהבלטת ליקויים והיא לא בהכרח כוללת את כל הליקויים שקיימים, אך אין בכך להעיב על נושאים אחרים שנמצאו תקינים.

1. כל הפעילות של החוגים פתוחה לכלל הציבור גם לאלו שאינם עמיתים ו/או לא רכשו מנוי שנתי. משתתפי החוגים לא מקבלים ציפ כניסה אישי כדוגמת שאר רוכשי המנויים והם נכנסים באופן חופשי לשטח המועדון בלא בקורת ותיעוד של פעילותם – כניסה חופשית זו מאפשרת להם להשתמש במכלול שירותי המועדון למרות שלא רכשו מנוי שנתי, או כרטיסיה.
2. המועדון מאפשר למפעיל חוג מסוים להשתמש בשטח המועדון לאחסון ציוד המשמש להפעלת החוג. בגין שימוש זה והפעלת החוג בשטחי המועדון משולם סכום חודשי קבוע. נמצא, שסכום זה לא השתנה ונשאר קבוע מאז שנת 2010.
3. את פעילות החוגים ניתן לחלק לשתי קבוצות האחת כוללת חוגים שהגבייה בגין השתתפות בחוג משולמת ישירות למועדון ובמקביל משולם סכום קבוע למפעיל החוג. בשנייה, משתתפי החוג משלמים למפעיל החוג והכנסות המועדון מסתכמות בתקבול קבוע (או משתנה בהתאם לכמות המשתתפים בחוג). מתברר שחלק מהחוגים הינם גרעוניים וההכנסות ממשתתפי החוג אינן מכסות את התשלום למפעיל החוג. המשך הפעלת חוגים אלו או מתכונת פעולתם הגרעונית לא נידונה (ולא אושרה) בוועד.
4. התשלום לפעילות חוגי השחייה והשחייה התחרותית מתבצע ישירות למועדון. נמצא שתשלומים אלו לא השתנו ונשארו קבועים מאז שנת 2010 למרות העלייה הניכרת בתשומות ובפרט לאור העלאה בשיעור שמעל ל- 15% במחירי המנויים מאז שנת 2010.
5. בחוגי השחייה ובשחייה התחרותית משתתפים גם אלו שלא רכשו מנוי שנתי (מהווים כ- 1/3 מכלל המשתתפים) נמצא שפער המחירים בין משתתף שרכש מנוי לזה שלא רכש מנוי הינו נמוך, בהשוואה לעלות מנוי יחיד (בהתאם למחירו). פער זה משמעותי במיוחד לאור העדר הבקרה על המשתתפים והשימוש שלהם במתקני המועדון מעבר לחוגי השחייה ומועדון את משתתפי החוג לא לרכוש מנוי שנתי למועדון.
6. במועדון שוחה קבוצת שחיה שנושאת את השם "הפועל עומר" ע"פ דברי בקימר יעקוב יו"ר הפועל שחיינים אלו אינם באחריות "הפועל" דברים אלו נאמרו בישיבת מליאת מועצה מיום 6.4.2011. נמצא שכספים ששייכים לקבוצת השחייה התחרותית אינם מגיעים לקופת המועדון אלא לקופת הפועל עומר ולמועדון אין שליטה על כספים אלו.

7. את קבוצת השחייה בארגונים השונים מייצגים גורמים שאינם קשורים למנהל המועדון או לעמותה. השנה הוחלפו גורמים אלו בעובד המועדון שמייצג את הקבוצה והעמותה באיגוד השחייה וממלא טפסים בשם המועדון. בפני ועדת הביקורת לא הוצגו פרוטוקולים או אישורים שניתנו לגורמים אלו או לעובד זה לייצגה, לפעול ולהתחייב בשם העמותה.

8. פעילות השחייה התחרותית והחוגים שמנוהלים במועדון על אף שהינם באחריות מנהל המועדון אינם מבוקרות ומפוקחות במלואן ע"י מנהל המועדון. למנהל המועדון אין מידע מלא על המשתתפים בפעילויות ועל עובדי המועדון שמעבירים את הפעילות.

9. התשלומים בגין פעילות השחייה נקבעים בהתאם למספר ימי הפעילות של המשתתפים במהלך השבוע. למשרד המועדון אין מידע על המשתתפים ופעילותם בקבוצות השונות ולכן גם אין מעקב ובקרה על המשתתפים בהתאם לתשלומים ששולמו בפועל.

10. במהלך שנת 2013 נמצא שעובדת המועדון (בתחום השחייה) קיבלה שכר בגין שעות עבודה שבהן לא עבדה וזאת באמצעות החתמת כרטיס נוכחות ע"י עובד אחר (בתחום השחייה) במועדון. בשימוע שנערך לעובדים, לא הביעה העובדת חרטה על מעשיה אלו. המועדון לא נקט בשום אמצעים משמעותיים כנגד עובדים אלו. במהלך התקופה האחרונה אירעו הפרות משמעת נוספות שלא טופלו.

11. למיטב ידיעתנו עובדי המועדון שמועסקים בתחום השחייה עדיין מועסקים ללא הסכם העסקה חתום, למרות שהנושא הגיע לערכאות, לא הומצאו לידי ועדת הביקורת הסכמי העסקה של עובדים אלו (למרות שנטען ע"י חלק מהעובדים על קיומם של הסכמים אלו).

12. קבוצת השחייה השתתפה בתחרויות בחו"ל, בגין נסיעות אלו שילמה העמותה סכומים בסך של 19,000 ש"ח ו- 20,000 ש"ח בשנים 2013 ושנת 2012 בהתאמה. נמסר לנו שהתשלומים הינם למימון נסיעת מאמן השחייה לחו"ל. לא הומצאו לוועדת הביקורת אסמכתאות לסכומים אלו ולא הוצגו דוחות נסיעה מסודרים.

13. בנספח א' מצורף פירוט הכנסות והוצאות מפעילות השחייה לשנת 2012 ו- 2013.

14. לאור מצבה הפיננסי הגרוע והגרעון שקיים לעמותה והממצאים לעיל בנושא השחייה התחרותית ועדת הביקורת ממליצה להביא לדיון באסיפה הקרובה את המשך החזקת קבוצת השחייה "הפועל עומר", ע"י עמותת "מועדון כפרי עומר".

15. במהלך שנת 2013 התקיימה תחרות שחייה בשטח המועדון. קיום התחרות אושרה ע"י הוועד כפוף לכך שהגרעון אם יוצר מפעילות זה יכוסה ע"י המועצה (פרוטוקולים של הוועד מיום 29/5/2013). בנספח ב' מצורף פירוט תוצאות אירוע זה.

ועדת הביקורת פנתה לוועד הנוכחי ולוועד שקדם לפעול לגבות הכספים הנדרשים לכיסוי גרעון זה. פנייה זו לא נענתה.

16. בבריכה המקורה מתנהלים מעת לעת קורסי הכשרה למצילים כשהרוב המכריע של המשתתפים (כ- 6 - 8 בקורס) איננו מעומר ואינם חברי העמותה. קורס זה מתנהל במשך כ- 3 שבועות, 5 ימים בשבוע כ- 3 - 2 שעות. בסיומו אף מתקיים מבחן רשמי שנערך בבריכת המועדון. לקורס זה מוקצים סך של כ- 70 שעות מסלול ו 15 כניסות. הריכוז וניהול הקורס הינם חיצוניים, בגין הנ"ל מקבל המועדון סך של 400 ₪ למשתתף. בשים לב לכך: שהחניכים משתמשים גם במלתחות המועדון ושירותיו, הבריכה המקורה היא יחידה בדרום שמתאימה לקורס ושעלות כרטיסיית אורח (עבור 10 כניסות) לחבר עמותה הינה 580 ₪ (1,200 ש"ח שאינם חברי עמותה) - יש מקום לבחון את התאמת התמורות.

העתק מדו"ח זה נמסר ליועץ המשפטי וליו"ר הוועד לצורך קבלת התייחסות לפני פרסומו.  
העתק מהדוח המלא ניתן לקבל במזכירות המועדון או באתר האינטרנט של המועדון.

בברכה,



אלישע פנקר

יו"ר ועדת הביקורת מועדון כפרי עומר ע.ר.

העתק : וועד מועדון כפרי עומר ע.ר.  
יועץ משפטי מועדון כפרי עומר ע.ר.

שנת 2012-3		שנת 2013-4		הערות
שחיה תחרותית ח"ש	חוגי שחיה ח"ש	שחיה תחרותית ח"ש	חוגי שחיה ח"ש	
123,928	263,825	166,550	216,136	(*) הכנסות תמיכות - אגוד השחיה תמיכות - מעצה מקומית סה"כ הכנסות
20,000		20,000	20,000	
143,928	263,825	206,550	216,136	
232,214	57,584	232,972	102,347	(*) <b>הוצאות</b> שכר ישר למודריכים עלויות ישירות עלויות גביה סה"כ עלויות יישירות
31,590		38,603	4,323	2%
2,479	5,276	3,731	106,669	
266,283	62,861	275,306		עלויות עקיפות - אומדן (**)
166,374	21,060	166,374	21,060	
<b>(288,729)</b>	<b>179,904</b>	<b>(235,130)</b>	<b>88,407</b>	סה"כ עודף (גירעון)
79	10	79	10	שעות מסלול בשבוע (ללא שבת)
31	89	35	75	סה"כ משתתפים

(\*) נתוני ההכנסות מתייחסים לתקופת פעילות שמתחילה בספטמבר עד ספטמבר ונתוני העלות מתייחסים לשנה קלאסרית. לא בוצעה התאמה חפיפה של ההכנסות ל"הוצאות בהתאם לל"ל"ל חשבונאים.

(\*\*) הוצאות העקיפות משקפות את העלות האלטרנטיבית של מסלולי השחיה (לתקופה של חשעה חודשים). עלות הינה בהתאם לתשלום המשולם במעודדים אחרים על שימוש במסלולי השחיה בניכוי "רווח קביל" בשיעור 40%. עלות זו אמורה לשקף את הצריכה העודפת של המשתתפים, חיסום הבריכה, אחזקה וניהול ו"הוצאות המנויים האחרים שפגעם כמציאה משימוש במסלולים.

(#) סה"כ שעות מסלול תאורטיות בבריכה המקורה = 445 שעות (ימי השבוע א"י) מתוכן כ- 20% מתוכן מוקצה ל"קבוצות השחיה השונות (חוגים ותחרותיות).