

דיווח ועדת הביקורת לחודש יוני 2022

הניהול הכספי של המועדון

מועדון הכדורגל הפועל פ"ת מנוהל ע"י עמותת האוהדים "הכחולה" זו העונה השלישית.

להלן פרוט התוצאות הכספיות בכל אחת משלוש העונות:

העונה הראשונה (עונת 19/20) התארכה בגלל מגפת הקורונה עד לחודש יולי 20, והסתיימה בגרעון של 212 אלף ₪. בהערת אגב, יצויין כי במועד שבו העונה היתה אמורה להסתיים (סוף מאי 20), המועדון היה ללא גרעון.

העונה השנייה (עונת 20/21 שבסיומה ירד המועדון לליגה א') הסתיימה במאי 21 בגרעון של 490 אלף ₪, ובסך הכל הגרעון לתקופה יוני 20 עד מאי 21 הסתכם בכ- 700 אלף ₪. לכיסוי הגרעון, נאלץ המועדון לנצל את כספי העמותה בסך 700 אלף ₪ שהיו מופקדים כבטוחה בבקרה התקציבית. הכספים נמשכו ב- 3 פעימות (באפריל 20, באפריל 21 וביוני 21). כתוצאה מכך, הפסידה העמותה את הכספים שצברה קודם לרכישת המועדון, ונותרה ללא ההון העצמי שהיה לה.

יודגש כי בסוף כל עונת משחקים, אמור להינתן דיווח לחברי העמותה על המצב הכספי של המועדון. בסוף עונת 20/21 לא ניתן לחברי העמותה דיווח על המצב הכספי כנדרש בתקנון, ולכן רוב חברי העמותה לא ידעו על הגרעון שנוצר באותה עונה, ועל אובדן ההון העצמי של העמותה.

העונה השלישית בניהול העמותה (העונה הנוכחית שהסתיימה בסוף מאי 22) הסתיימה בגרעון של כ-706 אלף ₪ (כלל ההוצאות היו בסך 9.9 מיליון ₪ וכלל ההכנסות בסך 9.2 מיליון ₪). דיווח בעניין הגרעון אמור להימסר לחברי העמותה באסיפה כללית שתתקיים באוגוסט 2022. הסיבות העיקריות להיווצרות הגרעון בעונה שהסתיימה היו עליה בהוצאות המועדון בגין שכר שחקנים ועליה בהוצאות ההפעלה של מחלקת הנוער, ובמקביל אי עמידה בתחזית ההכנסות, הן כתוצאה מקיטון משמעותי בהכנסות ממחלקות הילדים והנוער והן כתוצאה מאי קבלת מלוא ההתחייבות מנותני החסות.

מנתוני הגרעון המפורטים לעיל עולה כי יש הכרח שהמועדון ישפר את דרכי הניהול הכספי. לדעת הביקורת, השיפור אמור להיעשות בשלושה תחומים:

1. פיקוח תקציבי -

בתחילת כל עונה מכין המועדון הצעת תקציב המוגשת לבקרה, ובחודש דצמבר מגיש המועדון לבקרה דוחות סקורים על הביצוע המצטבר עד סוף חודש נובמבר. יחד עם זאת, לא מתנהל לאורך כל העונה פיקוח תקציבי שוטף, תוך עדכון רצוף של סעיפי ההכנסות והוצאות (למעט עדכון הנעשה במקרה של שינויים מהותיים, כגון תרומה משמעותית או החתמת שחקנים חדשים). כתוצאה מכך, לא מתקיים מעקב שוטף על הפער בין התיכנון לביצוע, כך שלא קיים מידע בכל נקודת זמן על גודל הגרעון הצפוי ועל סיבותיו. לדעת ועדת הביקורת, יש הכרח לקיים פיקוח תקציבי שוטף על הניהול הכספי של המועדון, ולהגיש למנכ"ל, לקבוצת הניהול ולועד המנהל דיווח תקופתי (לפחות כל שלושה חודשים) על התוצאות הכספיות של פעילות המועדון באותם חודשים, בהשוואה לתכנון בתקציב.

2. תזרים מזומנים -

תזרים המזומנים מבטא את תנועת התקבולים והתשלומים הצפויים במשך תקופת זמן נתונה (בדרך כלל בשלושת החודשים הקרובים). ניהול תזרים המזומנים אמור לאפשר למועדון להיערך מראש ומבעוד זמן למצב שבו לא יהיו למועדון מקורות זמינים לכיסוי הוצאותיו (כגון תשלומי שכר, תשלומים לרשויות מס הכנסה וכו'), תשלום לספקים ועוד). החל מהעונה הנוכחית מנוהל במועדון תזרים מזומנים באמצעות תוכנה יעודית. רישום התנועות מבוצע על ידי עובד המועדון (במשרת סטודנט) שמועסק לטובת משימה זו.

הביקורת בדקה את אופן ניהול התזרים והתרשמה לחיוב מדרך ניהולו. יחד עם זאת, הביקורת העירה כי מתקיים מעקב על ההכנסות וההוצאות הצפויות לתקופה של החודש הקרוב, ומומלץ לנהל מעקב לתקופה של חודשיים לפחות. כמו כן מומלץ להקים מנגנון בקרה שיבטיח כי כל ההתחייבות של המועדון ירשמו במערכת הכספית מיד במועד ההתקשרות (במיוחד רכישות מספקים).

3. מינוי מנהל כספים-

במשך שלוש העונות שבהן מחזיקה העמותה בבעלות על המועדון, לא היה למועדון מנהל כספים שרוב עיסוקו היה הניהול הכספי של המועדון. בפועל, המנכ"ל הוא גם מנהל הכספים, והוא נעזר בגורמים רבים המסייעים לו. לדעת ועדת הביקורת, יש לפעול לגיוס מנהל כספים בתפקיד מלא, שבין היתר יהיה אחראי על הפיקוח התקציבי ועל ניהול תזרים המזומנים.

סיכום

הוועדה הציגה את המלצותיה למנכ"ל המועדון, שאמר כי עקרונית הן מקובלות עליו.

לדעת חברי הוועדה, יישום המלצות בהקדם עשוי להביא לשיפור בתוצאות הכספיות של המועדון כבר בעונה הקרובה.

ברכה,

חברי ועדת ביקורת
עידן פורת (יו"ר), יוני לב ארי,
עמיאל ליבוביץ, שלמה בן עזרא

התייחסות הועד המנהל לדוח – הועד המנהל מקבל את ההנחה שמינוי מנהל כספים, או העברת ניהול הכספים למשרד חיצוני, עשויים להביא לשיפור ביכולת של המועדון לעקוב אחרי תנועת הכספים, ולשיפור בהפקת דו"חות תקופתיים עבור המנכ"ל.

יחד עם זאת, ולאחר הטמעת השינויים בעונה החולפת (רכישת תוכנה לניהול תזרים מזומנים, גיוס עובד נוסף במשרה חלקית ופיקוח של נציג ועדת פיננסים), הועד המנהל צופה כבר בעונה הבאה לשיפור משמעותי בניהול הכספי של המועדון, ביחס לשנים הקודמות, מבלי להשקיע סכום נכבד שישולם לרו"ח חיצוני שימונה כמנהל כספים או כתשלום שכר לעובד במשרה מלאה.

הועד המנהל מבקש להמשיך ולבחון את ההתנהלות הכספית של המועדון במתכונת הקיימת עד סוף עונת 22/23. במידה ולא יהיה שיפור בניהול הכספי, ימונה מנהל כספים.