

אגודת הסטודנטים החדשה אוניברסיטת אריאל בשומרון

ע"ר 580404043

דו"ח ועדת הביקורת
חצי שנתי

דצמבר 2016

תוכן עניינים

3	הקדמה
4	נתונים כלליים
6	משכורות ושכר טרחה קבוע
8	מלגות
9	קופה קטנה
10	החזר הוצאות
11	אופן ביצוע מכרזים וחוזים
12	ביצוע תכנית העבודה והתקציב המתוכנן
14	אופן קבלת החלטות והתנהלות כללית
16	תקנון האגודה
17	עמידה בדרישות החוק והתקנון
18	הניהול החשבונאי
20	מינוי וחילוף בעלי תפקידים
21	ניהול נכסי האגודה וההשגחה עליהם
22	יום הסטודנט 2016 שנת הלימודים תשע"ו
24	מסקנות ממצאי הדו"ח
25	סיכום וועדת הביקורת
26	<u>נספח א'</u> – נוכחות בישיבות מועצה

הקדמה

על פי חוק רשם העמותות, חייבת האסיפה הכללית לבחור ועדת ביקורת, עליה מוטל לבדוק את ענייניה הכספיים והמשקיים של העמותה ואת פנקסי החשבונות שלה. כן עליה להביא לאסיפה הכללית את המלצותיה לעניין אישור הדין וחשבון הכספי.

סמכויות ותפקידים של ועדת הביקורת:

1. לבדוק את תקינות פעולות העמותה ונושאי המשרה בה, ובין היתר מהבחינות כדלקמן:
 - א. פעילות בהתאם לחוק בכלל ובהתאם לחוק העמותות בפרט.
 - ב. ניהול תקין של העמותה, חיסכון, יעילות, אפקטיביות וטוהר המידות.
 - ג. פעילות לשם קידום מטרות העמותה.
2. להגיש דו"ח ביקורת לפחות פעם בשנה (רצוי כל רבעון). חובה זו נלמדת מסעיף 30 לחוק הקובע כי על ועדת הביקורת להביא המלצותיה לעניין הדו"ח הכספי לפני האסיפה הכללית. דו"ח הביקורת יובא לדיון עם הדו"חות הכספיים באסיפה הכללית, ויוגש למשרד רשם העמותות.
3. להמליץ לאסיפה הכללית בנוגע לאישור הדו"ח הכספי ותנאים לאישורו.
4. על-פי סעיף 20 (ב) לחוק רשאית ועדת הביקורת לדרוש מהוועד בכתב לכנס אסיפה כללית שלא מן המניין, ובמקרה שהוועד אינו פועל בהתאם לדרישה תוך 21 יום מיום שהוגשה, רשאית ועדת הביקורת לכנס את האסיפה הכללית, ובלבד שהאסיפה תתקיים תוך שלושה חודשים מיום שהוגשה הדרישה.

בהתאם לאמור לעיל, ובהתאם לפרק השישי בתקנון אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת אריאל, על הדו"ח למלא תפקיד מכריע בבקרה והתייעלות האגודה על כל מוסדותיה. כולי תקווה כי דו"ח אכן ימלא את ייעודו ויסיע לקדם את אגודת הסטודנטים במגוון התחומים בהם היא עוסקת.

בדו"ח זה מובא סיכום התנהלות אגודת הסטודנטים לחודשים יוני- נובמבר לשנת 2016.

בברכה,

דוד מ. אמר
יו"ר ועדת הביקורת
אגודת הסטודנטים אריאל

נתונים כלליים

אוניברסיטת אריאל בשומרון הינה האוניברסיטה היחידה בכ-40 השנים האחרונות אשר קיבלה מעמד של אוניברסיטה. האוניברסיטה הוקמה בשנת 1982 ובתחילת דרכה, פעלה האוניברסיטה כמכללה אזורית בחסות אוניברסיטת בר-אילן ובאחריותה (עד שנה"ל תשס"ה). במקביל, נפתחו גם תכניות לימודים להענקת תואר על ידי המכללה בתחומי הנדסה, ארכיטקטורה, מדעי חברה והרוח ומדעי הטבע ומקצועות פרא-רפואיים.

כיום לומדים בה כ-15,000 סטודנטים, מהם כ-10,500 לתואר אקדמי ב-28 תוכניות לימוד לתואר ראשון ושני, המתקיימות בארבע הפקולטות (מדעי הבריאות, הנדסה, מדעי הטבע ומדעי החברה) ושני בתי הספר (ארכיטקטורה ותקשורת) בקמפוס. יתרתם לומדים במרכז ללימודים קדם אקדמיים ובמרכז לעיצוב ולטכנולוגיה (הנדסאים). בנוסף, פועלת בת"א יחידה ללימודי חוץ והמשך.

אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת אריאל הינה עמותה רשומה הפועלת כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר), על פי חוק העמותות. האגודה מאגדת את כלל הסטודנטיות והסטודנטים הלומדים באוניברסיטת אריאל. תפקידה של אגודת הסטודנטים הוא להוות בית לסטודנט, אוזן קשבת ולפעול למתן מענה לזכויות וצרכים בתחומי הרווחה, האקדמיה ויצירת סביבה צעירה של תרבות והוואי בקמפוס. האגודה פועלת לשמירת תדמיתן ותדמיתם של הסטודנטיות והסטודנטים, מעמדם, ועצמאותם בקמפוס ומחוצה לו. באגודה קיימים מדורים שונים המטפלים במגוון תחומים.

התשלום לאגודת הסטודנטים מגיע מתשלום רשות של דמי רווחה בשכר לימוד :

- א. תעריף דמי רווחה לשנת תשע"ז עומד על 430 ₪, מתוכם 145 ₪ מועברים לאגודת הסטודנטים, 115 ₪ לקאנטרי והיתרה מועברת למרכז שירות לסטודנט.
- ב. התשלום עבור שרותי הרווחה הינו רשות.
- ג. אגרת שרותי רווחה נגבית כחלק מהתשלום הראשון.

האגרה כוללת את סל השירותים הבאים :

הזכות להתגורר במעונות, הזכות לקבל סיוע לימודי או מקצועי מסובסד במרכז השירות לסטודנט (דיקנט), הזכות לקבלת מסרונים, הזכות לשימוש בחדר כושר ובמרכז הספורט, הזכות לקבלת הנחות מלגות והטבות מהאוניברסיטה, הזכות לקבלת כרטיס חבר באגודת הסטודנטים המקנה בין השאר : שירותי הדפסה וצילומים מוזלים, כניסה חינם/ מסובסדת לאירועי התרבות השונים בקמפוס, כניסה חינם לקאנטרי באריאל, הנחה בתחבורה הציבורית וכל שירות שיקבע ע"י האוניברסיטה כחלק מסל שירותי הרווחה.

ניתן לוותר על סל שרותי הרווחה במלואו. לא ניתן לשלם יחסית עבור חלק מן השירותים הכלולים בו. על מנת לוותר על סל שרותי הרווחה יש לחתום על "טופס ויתור סל שרותי רווחה" ולהעבירו למדור שכר לימוד עד לשבועיים לפני תחילת הלימודים.

עקרונות פעילות אגודת הסטודנטים :

1. האגודה אינו גוף פוליטי או גוף הנתמך ע"י מפלגות פוליטיות.
2. האגודה תפעל במסגרת הזכויות לה הקנויות בתקנון האגודה וע"פ עקרונות המנהל התקין ובכלל זה, קיום מנגנון ביקורת עצמאי על כל פעולות האגודה.
3. האגודה תפעל מתוך עיקרון קיום שוויון זכויות מלא לכל ציבור הסטודנטים ללא הבדל לאום, דת, גזע, מין ונטייה מינית.
4. האגודה תהא עצמאית בפעילותה ובלתי תלויה בפעולותיה בגורם חיצוני.
5. האגודה תעודד כל פעילות ומעורבות סטודנטיאלית בפעילות האגודה בפרט, ובפעילות האוניברסיטה בכלל, לרבות מעורבות של סטודנטים במצוקות החברה הישראלית.
6. האגודה תעמוד על קיומו ושמירתו של חופש ביטוי והתארגנות במוסדות האגודה ובשטח האוניברסיטה.
7. האגודה רשאית להקים חברה או תאגיד אך ורק לקידום מטרותיה ובלבד שרווחי החברה ישמש למטרותיה ולא יחלקו לגורם אחר.
8. האגודה תפרסם לציבור, בתחילת כל רבעון, את הפעילות והאירועים הצפויים לביצוע במהלך אותו הרבעון ותפרסם בסופו, את תוצאותיה.

בעלי תפקידים באגודת הסטודנטים :

- יו"ר
- ס. יו"ר
- מנכ"ל
- סמנכ"ל
- סמנכ"ל שיווק
- גזבר
- מנהלת לישכה
- רח"ט רווחה
- רח"ט תרבות
- רח"ט אקדמי
- רח"ט דוברות והסברה
- רמ"ד פניות סטודנטים
- רמ"ד ספורט
- רמ"ד דת
- רמ"ד מגזר
- רמ"ד קשרי חוץ
- רמ"ד מעורבות חברתית
- יו"ר וועדת ביקורת

משכורות ושכר טרחה קבוע

כללי:

1. באגודת הסטודנטים ישנם 5 בעלי תפקידים אשר מקבלים משכורת קבועה בהתאם לתקציב השנתי שנקבע.
2. המשכורת ניתנת עם תלוש כמתחייב בחוק.
3. יו"ר, סיו"ר, מנכ"ל ומנהלת לישכה עובדים במשרה מלאה של 186 ש"ע חודשיות.
4. סמנכ"ל עובד בחצי משרה .

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. מבדיקה של דו"ח משכורות לחודשים יוני-אוקטובר 2016 עולה כי שכר העבודה הוא כדלהלן:
 - א. שכר יו"ר כ- 4500 ₪ לחודש בממוצע.
 - ב. שכר סיו"ר כ- 4000 ₪ לחודש בממוצע.
 - ג. שכר מנכ"ל כ- 3000 ₪ לחודש בממוצע.
 - ד. שכר סמנכ"ל כ- 1500 ₪ לחודש בממוצע.
 - ה. שכר מנהלת לישכה כ- 6500 ₪ לחודש בממוצע.
2. החל מחודש נובמבר 2016 עודכנו המשכורות לנתונים כדלהלן:
 - א. שכר יו"ר כ- 5500 ₪ לחודש בממוצע.
 - ב. שכר סיו"ר כ- 5000 ₪ לחודש בממוצע.
 - ג. שכר מנכ"ל כ- 4000 ₪ לחודש בממוצע.
 - ד. שכר סמנכ"ל כ- 2000 ₪ לחודש בממוצע.
 - ה. שכר מנהלת לישכה נותר ללא שינוי.
3. על פי דו"ח הוצאת הכספים של אגודת הסטודנטים בין החודשים יוני-נובמבר 2016, הוציאה אגודת הסטודנטים סכום של כ- 175,800 ₪ להוצאות שכר, כולל הוצאות מס הכנסה ומס בריאות ("יחס עובד-מעביד" כמתחייב בחוק).
4. בנוסף ישנם 2 גופים אשר מקבלים שכר טרחה קבוע בכל חודש:
 - א. משרד רו"ח לבקרה חשבונאית כמתחייב בחוק.
 - ב. משרד עו"ד למתן ייעוץ משפטי ובקרה בשוטף.
5. שכר הטרחה של הרו"ח עומד על כ 1700 ₪ בחודש בממוצע.
6. שכר הטרחה של העו"ד עומד על כ 2016 ₪ בחודש בממוצע.
7. שכר הטרחה של העו"ד עבור כל תהליך הבחירות שהתקיימו בחודש מאי 2016 עומד על 25,155 ₪.

מסקנות והנחיות:

1. אין חריגות בשכר.
2. השכר המקסימלי הינו שכר המזכירה ועומד על סכום הגבוה משכר המינימום הקבוע בחוק אך נמוך מהשכר הממוצע במשק.
3. שכר טרחה עבור עו"ד הינו גבוה ביחס לחציון הראשון של שנת 2016, דבר זה נובע מריבוי שעות עבודה של משרד עו"ד עבור הבחירות לאגודת הסטודנטים שהתקיימו בחודש מאי 2016.
4. מומלץ לצמצם למינימום הנדרש את הוצאותיה עבור שכר טרחה לעו"ד ולעמוד במגבלה החודשית ע"י ריכוז פניות.
5. כל תשלום משכורת מבוצע באמצעות העברה בנקאית – אין חריגות.

מלגות

כללי:

1. באגודת הסטודנטים קיימים בעלי תפקידים ופעילים אשר מקבלים מלגה עבור התנדבות למען הסטודנטים במסגרת פעילות האגודה.
2. גובה המלגה עבור כל בעל תפקיד נקבע בסוף כל חודש בישיבת משכורות.
3. מלגה עבור פעילים- גובה המלגה נע בין סכום של 200-800 ₪ בחודש לא כולל החזר הוצאות.
4. מלגה עבור בעל רח"ט –גובה המלגה נע בין סכום של 1000-1500 ₪ בחודש לא כולל החזר הוצאות.

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. באגודת הסטודנטים ישנם כ-24 בעלי תפקידים במוצע אשר מקבלים מלגות עבור פעילויות שונות.
2. סך כל המלגות שניתנו בין החודשים יוני- נובמבר 2016: כ-115,534 ₪.
3. ממוצע סכום המלגות לחודש הינו: 16,505 ₪.
4. בישיבת משכורות משתתפים וועד מנהל, מנכ"ל, יו"ר האגודה, סיו"ר האגודה.
5. נוהל ישיבת משכורות מאפשר בקרה על כל הפעילים אשר מקבלים מלגות.
6. הקריטריון עבור גובה המלגה הינו עמידה בגאנט האירועים והערכה מקצועית.
7. ממצא נוסף שעלה בבדיקה הוא, כי אין אחידות בין החודשים לגבי גובה המלגות. מבדיקת הנושא עולה כי דבר זה נובע מקביעת גובה המלגה בחודש מסויים הינו בהתאם להספק האירועים באותו החודש.

מסקנות והנחיות:

1. סך כל המלגות שניתנו עד כה עמדו בתכנון התקציב השנתי שאושר ע"י המועצה.
2. מומלץ להוסיף קריטריונים לקבל מלגה, שכן המתכונת הקיימת אינה מספקת.
3. יש לוודא כי הליך קבלת החלטות לגבי גובה המלגה מתקבל לאחר בדיקה מספקת והצבעה על כך בישיבת משכורות.

קופה קטנה

כללי:

1. באגודת הסטודנטים קיים נוהל קופה קטנה לטובת רכישות מזדמנות וקטנות .
2. הקופה מנוהלת ע"י גזבר האגודה ומפוקחת ע"י יו"ר האגודה.
3. תקרת הקופה - 2000 ₪ בחודש.

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. מחודש מאי 2016 לא נעשה שימוש בקופה קטנה .
2. שיטת העבודה כיום היא לפי "נוהל החזר הצאות" כמפורט בפרק הבא.
3. המעבר לשיטת העבודה של החזר הוצאות נובעה מהקושי לעקוב אחרי הרכישות הרקטנות ואי ההתאמות שנוצרו מכך.

מסקנות והנחיות:

1. אין חריגות בניהול הקופה הקטנה.
2. מטעמי בקרה וניהול טובים יותר, אין צורך בנוהל זה יותר ויש מקום לשקול לבטלו כליל.

החזר הוצאות

כללי:

1. באגודת הסטודנטים קיים נוהל החזר הוצאות לטובת החזר תשלומים לבעלי תפקידים שרכשו מוצרים/שירותים מכיסם הפרטי.
2. החזרי ההוצאות מנוהלים ע"י גזבר האגודה.
3. החזרי ההוצאות עוברים חתימה ובקרה של יו"ר האגודה.

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. נוהל זה מאפשר בקרה מיטבית אחר כל ההוצאות של בעלי התפקידים.
2. קיים תיעוד מסודר אצל גזברית האגודה בכל הנוגע להנפקת צ'קים עבור החזרי הוצאות.

מסקנות והנחיות:

1. יש לחדד נוהל זה בקרב כל בעלי התפקידים באגודה.
2. יש לקבל אישור עקרוני מראש לפני הרכישה מיו"ר האגודה.
3. יש לוודא חתימה של יו"ר והגזבר על כל טופס של החזרי הוצאות. כמו כן, יש לוודא תיעוד מלא ומסודר על מנת לאפשר בקרה ופיקוח של הוועד המנהל.
4. מומלץ לייסד נוהל הזמנת ציוד משרדי דרך ספק קבוע ולא לעשות שימוש בנוהל החזר הוצאות למטרה זו.

אופן ביצוע מכרזים וחוזים

כללי:

1. ככלל, עבור כל הוצאה חדשה או רכישה חדשה, מעל סכום של 1000 ₪ מתבצע איסוף של 3 הצעות מחיר. בחירת ההצעה מתחשבת במחיר הנמוך ובערך המוסף שניתן לאגודה מבחירת ספק כזה או אחר.
2. בהוצאת סכום של 10,000 ₪ ומעלה, הדבר טעון דיווח לוועד מנהל ופיקוחו.
3. בכל האמור לעיל, מדובר בהוצאות אשר נועדו לכך מתוך חלוקת התקציב השנתי.

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. מבדיקה של הנתונים עולה כי במספר מקרים נעשה שימוש בהצעות מחיר שניתנו עבור המועצה הקודמת ולפיכך הוחלט המשך התקשרות עם ספקים. דבר זה אינו מהווה חריגה כל עוד המחירים בהצעות מעודכנים ותקפים ליום קבל השירות.
2. מרגע בחירת המועצה החדשה לאגודת הסטודנטים, מבצע תיעוד מלא ומסודר של החוזים השונים עם הספקים/ חברות.
3. עם זאת, מבוצע תיעוד חלקי של המכרזים שבוצעו.
4. בנוסף, נמצא כי לא מבוצע מעקב אחר הסכמי החסויות שנחתמו.
5. אין שימור ידע מקצועי לגבי רכישות וחוזים שבוצעו בעבר בעת חילופי קדנציות.

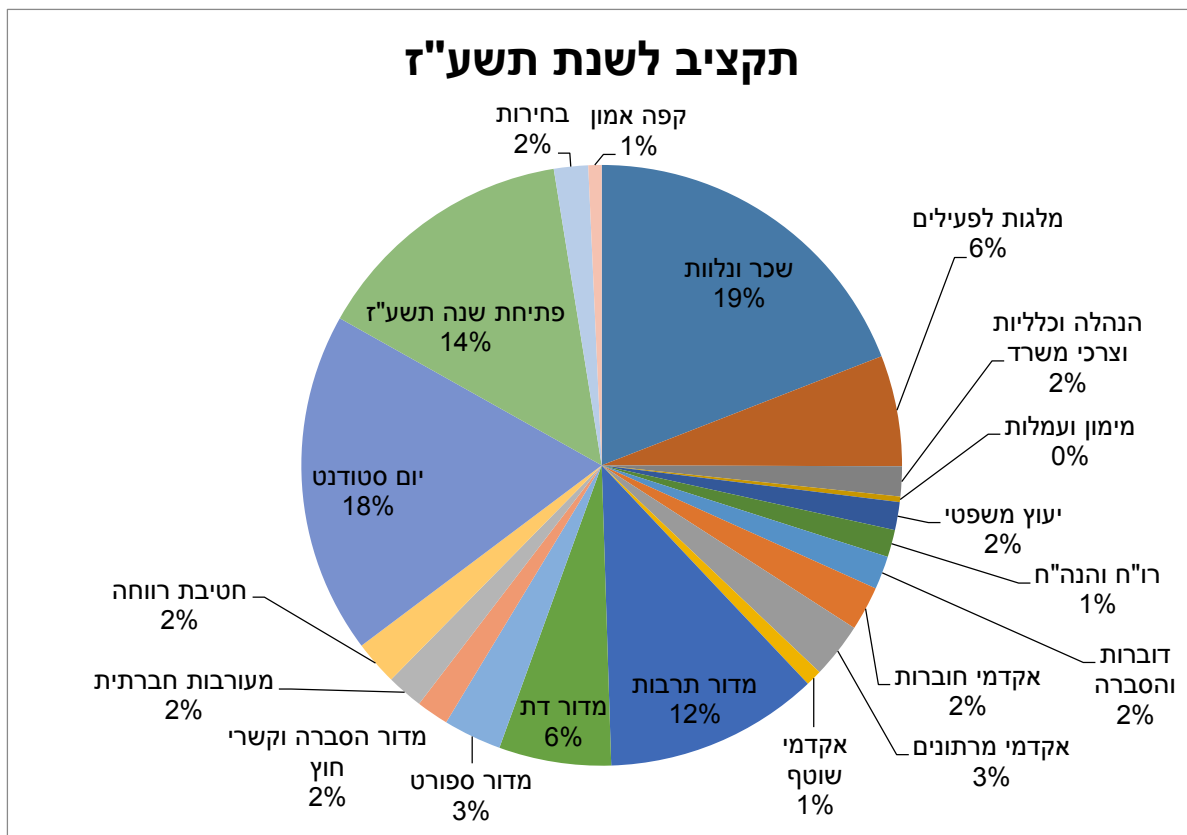
מסקנות והנחיות:

1. במידה וסכום ההוצאה הינו פחות מ 1000 ₪ אך ההוצאה חוזרת מספר פעמים בשנה יש לוודא קבלת 3 הצעות מחיר.
2. מומלץ למסד נוהל דיווח ומעקב חודשי על הוצאות מתחת לסכום של 10,000 ₪ מתוך התקציב השנתי.
3. בכל חריגה מהתקציב המתוכנן יש להעביר את הבקשה בהצבעה של מועצת הסטודנטים.
4. חובה לבצע תיעוד של הצעות המחיר בצמוד לחוזה עם הספק שנבחר.
5. יש למסד נוהל מעקב אחרי הסכמי חסויות ובמידת הצורך לפעול בצעדים המתאימים.
6. יש לתעד את כל החוזים עבור כל הרכישות שבוצעו.
7. נוהל חוזים ומכרזים הינו מניח את הדעת וללא חריגות.

ביצוע תכנית העבודה והתקציב המתוכנן

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. תוצאות הבדיקה נוגעות לנתונים עד לתאריך 30.11.16.
2. תקציב האגודת אושר בישיבת מועצה שהתקיימה בתאריך 30.10.16. התקציב מחולק לפי חטיבות ומדורים.
3. בנוסף, נערכה חלוקת תקציב לפ חודשים בפילוח לפי מדורים, כך שבתחילת כל חודש ישנו צפי לתקציב פעילויות לחודש הקרוב.
4. מנתוני הפעילות הכספית של האגודה עולה כי בחודשים יוני ונובמבר ישנה עלייה חדה בהוצאות האגודה. לאחר עיון בהוצאות של חודשים אלו עולה כי ההוצאות בחודש יוני נבעו מתשלומים עבור הוצאות בחירות ועבור יום הסטודנט שהתקיים בסוף חודש מאי. בחודש נובמבר התבצעו העברת תשלומים לספקים עבור הפנינג פתיחת שנה ועבור מסיבת פתיחת שנה. הוצאות אלו עולות בקנה אחת עם תוכנית הביצוע השנתית.
5. מנתוני דו"חות הכנסות עולה כי האגודה מתייעלת בהקטנת הוצאותיה בעזרת מכירת כרטיסים לאירועים, חוברות, מרתונים והשגת חסויות. דבר זה מאפשר שמירה על מאזן חיובי גבוה בחשבון הבנק והפניית תקציב פנוי לפעילויות חדשות.
6. להלן חלוקת התקציב לפי פילוח:



מסקנות והנחיות:

1. לאגודת הסטודנטים קיימת תוכנית עבודה וחלוקה תקציבית מניחה את הדעת.
2. על בעלי התפקידים באגודה לשמור על תזרים הכנסות חיובי לצורך הקטנת ההוצאות ובכך לאפשר הגדלת תקציב לאירועים חדשים ויוזמות חדשות לרווחת הסטודנט.
3. כל בעלי התפקידים ללא יוצא מן הכלל מחוייבים לעבוד לפי תוכנית העבודה (הגאנט) ובכל חודש לוודא שהם עומדים בתקציב שהוקצה להם.
4. יש להעביר דיווח שימוש בתקציב בסוף כל חודש לוועד מנהל בהעתק ליו"ר, סיו"ר, גזבר, מנכ"ל ולמבקר.

אופן קבלת החלטות והתנהלות כללית

כללי:

1. לאגודת הסטודנטים 2 גופים האחראים על קבלת החלטות:
 - א. מועצת הנבחרים, אשר נבחרה ע"י חברי העמותה במהלך חודש מאי 2016, על פי בחירות אזוריות בכל פקולטה. מועצה זו מונה 20 חברים.
 - ב. וועד מנהל אגודת הסטודנטים, אשר נבחר ע"י מועצת הנבחרים החדשה, בכינוסה הראשון. ועד זה מונה 3 חברים: יו"ר הוועד ו2 חברי וועד.
2. בנוסף לגופים עצמם, מינה הוועד באישור יו"ר האגודה רמ"דים בתחומים שונים ומנכ"ל שתפקידו לפקח ולרכז את פעילות הרמ"דים.

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. ישיבות המועצה וישיבות הוועד מתועדות בפרוטוקולי ישיבה.
2. פרוטוקולי ישיבות המועצה מפורסמות באתר האגודה.
3. כל ההצבעות בישיבות המועצה והוועד נעשו בדרכים דמוקרטיות.
4. במהלך הצבעה בישיבת מועצה שהתקיימה בחודש אוגוסט 2016 נעשה שימוש חריג בייפוי כוח. מזכר בנושא מטעם וועדת הביקורת יצא לאחר הישיבה.
5. בנוסף לישיבות הוועד והמועצה מכנס המנכ"ל, בכל תקופת זמן מסוימת, את ראשי המדורים השונים לישיבה לצורך מעקב אחר פעילותם ודיווח לוועד.
6. מורשי החתימה של העמותה, על פי החלטת מועצה בישיבתה הראשונה הינם – יו"ר, סיו"ר, גזברית. על פי החלטה זו, חייבים בחתימה לפחות 2 מתוך 3 מורשי החתימה וחותרמת האגודה.
7. בעלי התפקידים השונים באגודה מוציאים מפעם לפעם דו"חות בנושאים שונים, במקביל לדו"חות שמוציאה ועדת הביקורת. אנו רואים בכך פן חשוב להתייעלות של האגודה ולמנהל תקין.
8. אין תיעוד מלא בקלסרים ובמחשבים אשר במשרדי האגודה לכל הפעילות שמבצעת האגודה. חלק מהחומר נמצא אישית אצל בעלי התפקידים ובמחשבים האישיים.
9. מבדיקה מדגמית של ישיבות מועצה עולה כי חברי המועצה אינם מתעדכנים בצורה מספקת בפעילות השוטפת ואינם מגיעים מוכנים לישיבות המועצה כנדרש.

מסקנות והנחיות:

1. מומלץ לפרט ולהרחיב יותר את הגדרת התפקידים לתפקידי ראשי המדורים ובעלי התפקידים השונים ותחומי אחריותם.
2. יש לוודא עדכון ושיתוף קבוע מול הרמ"דים על החלטות הועד ולהיפך.
3. יש לוודא כי בעלי התפקידים השונים באגודה נצמדים לתחומי אחריותם ואינם גולשים לתחומי אחריות של בעלי תפקידים אחרים.
4. מומלץ לקבץ את נהלי העבודה פנימיים של האגודה לקלסר/קובץ אחד כדי לאפשר גישה יותר יעילה לבעלי התפקידים.
5. על בעלי התפקידים השונים לדאוג לתיוק ותיעוד של פעילותם באגודה בקלסרים השונים במשרדי האגודה ובמחשבי האגודה, בצורה מסודרת.
6. על חברי המועצה מוטלת החובה להתעדכן בפעילות השוטפת.

תקנון האגודה

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. אגודת הסטודנטים מחוייבת לפעול על פי חוק רשם העמותות.
2. תקנון אגודת הסטודנטים עודכן בפעם האחרונה בשנת 2012.
3. התקנון המעודכן אושר בישיבת מועצה שהתקיימה בתאריך 3.4.12. בהמשך, הגרסה המתוקנת הועברה למשרד המשפטים ושם אושרה ונרשמה בתאריך 6.11.12.
4. להלן עיקרי הנושאים הכלולים בתקנון בגרסתו הנוכחית:
 - א. פרק 1 – נתונים כלליים על האגודה.
 - ב. פרק 2- חברות באגודה.
 - ג. פרק 3- התנהלות הבחירות לאגודה.
 - ד. פרק 4- התנהלות המועצה הנבחרת.
 - ה. פרק 5- וועד מנהל לאגודה.
 - ו. פרק 6 – וועדת הביקורת.
 - ז. פרק 7 – נושאים נוספים.
 - ח. פרק 8 – הוראות מעבר.
5. מעיון בתקנון עולה כי הוא עומד בדרישות החוק ועל כן בנושא זה האגודה מתנהל בצורה חוקית.
6. ניכר כי התקנון אינו מעודכן וכן אינו מפורט בצורה מספק בנושאים חשובים העומדים על הפרק.
7. כמו כן, התקנון הנוכחי הינו מצומצם מבחינת נהלים ותקנות.
8. יש לציין כי נושא זה הועלה עוד בתחילת הקדנציה בפני הנהלת האגודה, המועצה וחברי הוועד המנהל.
9. נכון ליום כתיבת דו"ח זה, יו"ר האגודה התניע תהליך עדכון לתקנון האגודה כך שיתאים לעבודה השוטפת.

מסקנות והנחיות:

1. אגודת הסטודנטים פועלת בהתאם לחוק כנרדש.
2. התקנון, בגרסתו הנוכחית אינו עולה בקנה אחד עם העשייה הענפה הקיימת היום.
3. יש לוודא, כי ייקבע תהליך עבודה מוסדר לשם עדכון התקנון.

עמידה בדרישות החוק והתקנון

כללי:

1. אגודת הסטודנטים מחוייבת לפעול על פי חוק רשם העמותות והתקנון שלה.
2. אגודת הסטודנטים חייבת לפעול על-פי התקנון שלה. חובה זו נובעת הן מסעיף 27 לחוק העמותות הקובע כי על חברי הוועד לפעול בהתאם לתקנון העמותה, והן מסעיף 9 לחוק העמותות הקובע כי דין התקנון כדין חוזה בין העמותה לבין חבריה ובינם לבין עצמם.

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. בחודש יולי 2016 ובחודש ספטמבר 2016 לא התקיימו ישיבות מועצה כנדרש בתקנון אגודת הסטודנטים.
2. מעדויות חברי המועצה עולה כי לעיתים הם אינם מקבלים את סדר היום לישיבה הקרובה בזמן. כמו כן, אין מידע מספק לגבי אופי ההצבעות בישיבה ולכן הם אינם יכולים להתכונן לישיבה כראוי.

מסקנות והנחיות:

1. על עמותה לקיים את דרישות התקנון שלה גם אם אינן נוחות וגם אם יש בעמותה רוב מכריע נגד דרישות אלו.
2. יש להקפיד כי מתקיימת ישיבת מועצה אחת לחודש. כמו כן, יש להקפיד כי פרסומה מבעוד מועד ופרסום הפרוטוקול מתבצע כנדרש.
3. יש לוודא כי לפני הצבעות צפויות, יש לפרסם סדר יום לישיבה ונתונים כלליים על ההצבעה. זאת כדי לוודא ההצבעה שקולה וקבלת החלטה בצורה מיטבית.

הניהול החשבונאי

כללי:

1. אגודת הסטודנטים מינתה ב- 01/04/14 (על פי פרוטוקול ישיבת מועצה) גזברית מטעמה. כמו כן, המשך כהונת הגזברית אושר ע"י המועצה החדשה שנבחרה במהלך בחירות בחודש מאי 2016.
2. הגזברית מנהלת דו"ח הוצאות והכנסות חודשי מקיף, המעודכן מידי חודש. כמו כן, מנהלת תיק ובו קבלות ואישורים שונים. דו"חות תזרים המזומנים, המתעדכנים כל הזמן, נמצאים אצל הגזברית.
3. כל הניהול החשבונאי מפקח ע"י רואה החשבון של העמותה, סיני באטאס.

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. לא נמצאו חריגות בין הכתוב בתזרים המזומנים החודשי ולרישום הקבלות באגודת הסטודנטים.
2. הגזברית מבצעת מעקב רציף ומסודר אחר כל התנועות בחשבון. בנוסף, הגזברית מקפידה לתעד אצלה את כל החוזים וההסכמים השונים שמועברים אליה.
3. נמצא כי קיים חשבון בנק לא פעיל בבנק הדואר. משיחה עם הגזברית עולה כי הוגשה בקשה לסגירת חשבון זה והיא ממתינה לאישור הבנק.
4. נמצא כי חשבון הבנק של אגודת הסטודנטים נמצא בזכות.
5. הכנסות שהתקבלו בקופה הרושמת של האגודה:
 - א. הכנסות במזומן – 131,722.50 ₪.
 - ב. הכנסות באשראי- 111,841.50 ₪.
 - ג. הכנסות באמצעות המחאות – 4900 ₪.
6. סה"כ תשלומים שהועברו עבור שירותים, מוצרים ומלגות באמצעות המחאות בין התאריכים 1.12.16-1.6.16: 765,156.74 ₪.
7. סה"כ תשלומים שצפויים לצאת עבור שירותים, מוצרים ומלגות באמצעות המחאות במהלך חודש דצמבר 2016: 130,296.76 ₪.
8. ממוצע עלות דמי ניהול לחשבון הבנק הקיים הינו 1741 ₪ בממוצע לרבעון.
9. בחודש נובמבר 2016 הגזברית המכהנת הודיעה על התפטרותה וסיום תפקידה באמצע חודש דצמבר 2016. נכון ליום כתיבת דו"ח זה לא נמצא עדיין מחליף ראוי לתפקיד גזבר האגודה.
10. יש לציין לחיוב את הגזברית העוזבת על פועלה ותפקידה למען האגודה. מעיון במסמכי הגזברות עולה כי מאז כניסתה לתפקיד הגזברית חוללה שינוי חיובי משמעותי וניהלה את החשבונות בצורה הטובה ביותר.

מסקנות והנחיות:

1. יש למצוא מחליף ראוי ומקצועי לגזברית העוזבת לאלתר.
2. מומלץ ליצור גיבוי לדו"חות התקציב והתזרים במשרדי האגודה בכל חודש(בקלסר / בצורה ממוחשבת).
3. יש לבצע מעקב על סגירת החשבון הלא-פעיל בבנק הדואר.
4. יש להקפיד על העברת העתק של כל החוזים/הסכמים שנחתמים עם האגודה לגזבר לצורך בקרה ותכנון הוצאות/הכנסות צפויות.
5. אין לקחת כסף מזומן מן הקופה בשום אופן אלא יש לפעול לפי נוהל החזר הוצאות או נוהל קופה קטנה.
6. אין חריגות ברישום.

מינוי וחילוף בעלי תפקידים באגודה

כללי:

1. באגודת הסטודנטים ישנם בעלי תפקידים שתפקידם להיות אחראים על תחומים מסויימים ולוודא פעילות שוטפת תקינה.
2. ע"פ תקנון אגודת הסטודנטים על המועצה למנות רמדיים, וועדת ביקורת, וועד מנהל ורואה חשבון לאגודה.
3. ע"פ תקנון האגודה על וועד המנהל למנות בעלי תפקידים נוספים, באישור יו"ר המועצה, בהתאם לצורך.

ממצאים שעלו בבדיקה:

1. לאחר הבחירות האחרונות לא התקיימו חפיפות כמצופה מבעלי תפקידי מפתח באגודה. זאת, לאור העובדה שלא קיים כיום נוהל מסודר לביצוע חפיפה בין בעלי תפקידים.
2. בחודשים יוני-נובמבר 2016 עזבו בעלי התפקידים הבאים: רח"ט אקדמי, סמנכ"ל האגודה, גזבר האגודה, מזכיר המועצה.
3. אין נוהל הקובע כי יש לפרסם קול-קורא להגשת מועמדות לתפקיד כזה או אחר.
4. לא קיימים כתבי מינוי לבעלי תפקידים באגודת הסטודנטים.
5. אין "העברת מקל" ושימור ידע מקצועי בין בעלי תפקידים בצורה מספקת.

מסקנות והנחיות:

1. יש למסד נוהל חפיפה מסודר בין בעלי תפקידים ולבצע בקרה על כך.
2. מומלץ לפרסם קול-קורא לכל תפקיד שנפתח/ מתפנה באגודת הסטודנטים. זאת, כדי להבטיח בעלי תפקידים ברמה המקצועית ביותר.
3. יש להוציא כתבי מינוי חתומים ע"י וועד מנהל/ יו"ר לכל בעלי התפקידים.

ניהול נכסי האגודה וההשגחה עליהם

כללי:

1. לאגודת הסטודנטים קיימים 6 נכסים:
 - א. משרד בבניין 55 בקמפוס תחתון המשמש כמוקד הפעילות המרכזי של האגודה.
 - ב. משרד בבניין 103 המשמש לטובת ישיבות ואחסון ציוד.
 - ג. מבנה יביל במתחם המעונות המשמש כפאב לסטודנטים.
 - ד. מבנה יביל במתחם המעונות המשמש כמכולת לסטודנטים.
 - ה. מחסן ציוד בבניין 55 בקמפוס תחתון.
 - ו. מכולת ציוד במתחם המעונות.
2. לאגודת הסטודנטים יש סמכות מטעם אוניברסיטת אריאל להשכיר שטחים בקמפוס תחתון לטובת דוכני מכירה שונים.
3. בנוסף, ברשות אגודת הסטודנטים ציוד אלקטרוני המשמש את האגודה ביום יום כגון: מסכי טלויזיה, מצלמות אבטחה מגאפון וכו'.

ממצאים שהועלו בבדיקה:

1. לאגודת הסטודנטים מספר נכסי עמותה, הנמצאים תחת פיקוח הנהלת האגודה.
2. הפיקוח במחסנים מבוצע בשוטף ע"י סמנכ"ל האגודה.
3. השכרת השטחים עבור הדוכנים מבוצעת ע"י רכז דוכנים. הרכז מקפיד לגבות את התשלום מידי יום ולהוציא קבלה כנגד התשלום כנדרש.
4. קיים העתק של חוזה שכירות עבור הפאב והמכולת במשרדי האגודה.
5. לא מבוצעות ביקורות תקופתיות במחסנים.
6. ישנו תיעוד ומעקב אחר עמדות ומלאי "קפה אמון".
7. לאחרונה הוספו ברקודים לחוברות האקדמאיות המאפשרות בקרה וניהול שוטף על מלאי החוברות.

מסקנות והנחיות:

1. נכסי העמותה מבוקרים ומפוקחים ע"י הנהלת האגודה כנדרש.
2. מומלץ להוסיף מעקב ספירת מלאי לציוד/פריטים שאינם נמצאים בבקרה כיום.
3. יש למסד נוהל ביקורות תקופתי לנכסי האגודה.
4. אין חריגות ברישומי העמותה אודות הנכסים.

אירועי יום הסטודנט 2016 – תשע"ו

כללי:

1. בתאריך 31.5.16 התקיים יום הסטודנט של אוניברסיטת אריאל לשנת תשע"ו.
2. במסגרת יום הסטודנט התקיימו 3 אירועים מרכזיים:
 - א. מופעי יום הסטודנט בתאריך 30.5.16.
 - ב. מסיבת בריכה ביישוב ברקן בתאריך 31.5.16.
 - ג. טיול לעמק המעינות בתאריך 31.5.16.

ממצאים שהועלו בבדיקה:

1. כל אירועי יום הסטודנט עברו בהצלחה יתרה וללא תקלות ואירועים חריגים.
2. זוהי השנה הראשונה שניתן מענה לציבור הסטודנטים הדתי אשר לומד באוניברסיטת אריאל ע"י קיום הטיול לעמק המעינות במקביל למסיבת בריכה.
3. רישוי האירוע עבור מופעי יום הסטודנט כללו אישור עבור 7000 איש. כמות משתתפים גדולה בכ- 2500 מבשנה שעברה.
4. במופעי יום הסטודנט נמכרו 5316 כרטיסים. בנוסף חולקו כ 500 כרטיסים למוזמנים. סה"כ משתתפים באירוע כ- 5816 סטודנטים.
5. בטיול לעמק המעינות השתתפו כ 120 סטודנטים.
6. חברת ההפקה אשר נבחרה לקיום מופעי יום הסטודנט הינה "פלאס גרופ".
7. מופעי יום הסטודנט מבחינה תקציבית:
 - א. תקציב מתוכנן: 635,000 ₪ (כולל מע"מ).
 - ב. עלות בפועל: 654,470 ₪ (כולל מע"מ).
 - ג. חסויות לאירוע: 95,000 ₪.
 - ד. צפי להכנסות ממכירת כרטיסים: 290,00 ₪.
 - ה. הכנסות ממכירת כרטיסים בפועל: 264,445 ₪.
 - ו. סה"כ הוצאות בפועל ע"י האגודה: 295,095 ₪.
 - ז. סה"כ חריגה מהתקציב המתוכנן: 48,950 ₪.
5. טיול לעמק המעינות מבחינה תקציבית:
 - א. תקציב מתוכנן: 12,350 ₪ (כולל מע"מ).
 - ב. עלות בפועל: 12,676 ₪ (כולל מע"מ).
 - ג. צפי להכנסות ממכירת כרטיסים: 4500 ₪.
 - ד. הכנסות ממכירת כרטיסים בפועל: 3720 ₪.
 - ה. סה"כ הוצאות בפועל ע"י האגודה: 8956 ₪.
 - ו. סה"כ חריגה מהתקציב המתוכנן: 1106 ₪.

6. בתאריך 13.7.16 התקיימה ישיבת הפקת לקחים מאירועי יום הסטודנט בהשתתפות נציגי האגודה ונציגי חברת ההפקה.

מסקנות והנחיות:

1. ישנה חריגה מהתקציב המתוכנן לאירועי יום הסטודנט- לא תקין.
2. יש לציין לחיוב את נכונות אגודת הסטודנטים לפעול בכל הכלים שברשותה כך שכמה שיותר סטודנטים יוכלו ליהנות מאירועי יום הסטודנט.
3. יש לציין לחיוב את המענה לציבור הסטודנטים הדתי אשר לומד באוניברסיטה.
4. יש להמשיך לפעול למען הציבורים השונים הלומדים באוניברסיטה ע"י תכנון אירועים ייעודים.
5. יש להמשיך לפעול בכל הכלים התפעוליים והבטיחותיים כך שגם בשנה הקרובה כל האירועים יעברו בהצלחה וללא אירועים חריגים.
6. יש לפעול בהתאם למסמך הפקת לקחים וליישם אותם באירועים השונים המתוכננים בשנה הקרובה.
7. יש לחדד בקרב בעלי התפקידים, כי כל חריגה מסך שורת התקציב המתוכנן טעון אישור של המועצה.

מסקנות ממצאי הדו"ח

1. בדיקת תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה, לרבות התאמת פעולות העמותה למטרותיה:
 - א. ניהול תקין של עמותה - אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת אריאל (ע"ר) פועלת בצורה תקינה ומניחה את הדעת. האגודה פועלת בהתאם לתקנון ומקדמת את מטרותיה כנדרש.
 - ב. ניהול תקין של נושאי המשרה - בעלי התפקידים השונים פועלים באופן תקין ומשיגים את מטרותיהם כמצופה מהם.
 - ג. אפקטיביות – האגודה פועלת באפקטיביות אך יש מקום לשיפור כמפורט בדו"ח.
 - ד. טוהר המידות - בעלי התפקידים פועלים בהתאם לערך זה. יוזכר בזאת, כי טוהר המידות הינו ערך עליון ומצופה מכל בעל תפקיד להקפיד על כך. אי קיום ערך זה יענה בחוסר סבלנות.

2. בדיקת השגת יעדי העמותה ביעילות ובחיסכון:
 - א. אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת אריאל (ע"ר) מתנהלת מבחינה כלכלית בצורה יעילה וחסכונית בזכות בעלי התפקידים המרכזיים של האגודה הדואגים לחסוך ולוודא כי כספי הציבור מושקעים במקומות הנכונים.
 - ב. מגמת יעילות וחיסכון הינה מגמה מתמשכת ועל כן יש לשאוף להמשיך במגמה זו לכל אורך הקדנציה ואף להנחיל זאת כתפיסה ארגונית לקדנציות הבאות.
 - ג. התנהלות ארגונית – האגודה מתנהלת בצורה תקינה אך יש מקום לשיפור כמפורט בממצאי הדו"ח.

3. בדיקת ענייניה הכספיים של העמותה, פנקסי החשבונות שלה ותשלומי השכר בה, לרבות ייעוד כספי האגודה לקידום מטרותיה:
 - א. ענייני הכספיים של האגודה מנוהלים ומפוקחים בצורה תקינה ומניחה את הדעת.
 - ב. כספי האגודה מנותבים ומושקעים בהתאם למטרות האגודה כמצופה.
 - ג. אין חריגות מבחינה כספית.

4. נושאים נוספים:
 - א. תקנון האגודה- נדרש לבצע עדכון וחידוש כמפורט בממצאי הדו"ח.
 - ב. יום הסטודנט 2016 תשע"ו - עבר בהצלחה כמתוכנן. נדרש ליישם את הלקחים שהופקו במסגרת סיכום אירועי יום הסטודנט.

סיכום וועדת הביקורת

אגודת הסטודנטים עברה רבות במהלך חצי השנה האחרונה, יזמה תהליכים חדשים ויצרה תשתיות חדשות לטובת הסטודנטים. ניכר בהחלט, כי טובת הסטודנט עומדת בראש סדר היום של בעלי התפקידים השונים. דבר זה נובע בין היתר מהתפיסה הברורה של יו"ר האגודה כי הסטודנט הוא מעל לכל.

וועדת הביקורת ביקרה את אגודת הסטודנטים על מנת לבחון את הפעילות החוקית והמוסרית של אגודת הסטודנטים למען הסטודנטים באוניברסיטת אריאל. אנו רואים חשיבות רבה בשיפור היכולות הארגוניות והכלכליות של האגודה, תוך שמירה על עקרונות הפעילות של אגודת הסטודנטים.

בדו"ח הסיכום הנ"ל, הובא לפניכם הסיכום של פעילות אגודת הסטודנטים לחודשים יוני, יולי, אוגוסט, ספטמבר, אוקטובר ונובמבר לשנת 2016 על פי בדיקה של וועדת הביקורת, באופן שוטף.

אנו רואים חשיבות להמשך הפיקוח והביקורת העתידית על אגודת הסטודנטים למען יעילות ואפקטיביות של פעילות האגודה למען הסטודנטים באוניברסיטת אריאל.

וועדת הביקורת מודה לכל חברי המועצה ובעלי התפקידים על נכונות לסייע ועל מדיניות השקיפות שתרמו לכתובת דו"ח זה.

בכבוד רב,

דוד.מ.אמר
יו"ר וועדת הביקורת
אגודת הסטודנטים החדשה (ע"ר)
אוניברסיטת אריאל

לידור איפרגן
חבר וועדת הביקורת
אגודת הסטודנטים החדשה (ע"ר)
אוניברסיטת אריאל

נספח א' – נוכחות בישיבות מועצה

מתוך 5 ישיבות מועצת הנבחרים של אגודת הסטודנטים, עד לסוף חודש נובמבר 2016, להלן רשימת חברי המועצה:

ס	שם החבר	נכח	החסיר
1	איליה חייט		
2	אביחי שאשא		
3	יוסי נוגה		
4	דור פלח		
5	הדר צנעני		
6	מאיר טרוס		
7	לידור איפרגן		
8	הודיה בלעיש		
9	ארז דואני		
10	ליטל אואקי		
11	מני דדון		
12	עידן לוי		
13	עידן רינגל		
14	איתי כלפון		
15	אייל אלמסי		
16	אלון קאנד		
17	דולב אבקסיס		
18	יחיאב סבג		
19	ישראל אליאן		
20	רותם שמילה		