



## ועדת הנהלה

### ישיבת ועדת הנהלה מס' 18/8 מיום שני, 26.3.18 משרדי הלשכה הראשית בירושלים

#### חברים:

דניאל עטר – יו"ר הדירקטוריון, זאב נוימן – סגן יו"ר, ארנן פלמן – סגן יו"ר, ניסן צ'ליק – סגן יו"ר, שלמה דרעי – סגן יו"ר

#### חסר:

חי אדיב – יו"ר עמית

#### משתתפים:

אמנון בן עמי – מנכ"ל, נדב עשהאל – יועמ"ש, אלכס חפץ – מנכ"ל הימנאות ומנהל מכלול המקרקעין, יורם שבירו – מבקר הפנים, יובל ייני – מנהל חטיבת כספים וכלכלה, עו"ד שושי טרגין – סגנית היועמ"ש, עו"ד אלון גלרט – משרד עו"ד מיתר, עו"ד תום מור, גלית רונן, גלי סיטון, איילה כהן, נילי פיצ'ון, ישראל אבוחצירא, עו"ד אולי קונסטנטיני, עו"ד מדלן כהן

#### 1. אישור פרוטוקול ועדת הנהלה מיום 19.3.18

סגן היו"ר, ארנן פלמן, ציין כי בעקבות התייחסות ועד העובדים להחלטת ועדת ההנהלה אודות ביצוע פרויקט "גני קק"ל" באמצעות פדיון, הוא מבקש לקיים דיון חוזר בנושא. הובהר כי הנושא נמצא בטיפול המנכ"ל אל מול יו"ר ועד העובדים על מנת ללבן את הנושא. סגן היו"ר השיב כי במידה ותתקבל הסכמה, הדבר מקובל עליו והוא ימשוך את בקשתו לדיון חוזר.

כמו כן שאל סגן היו"ר פלמן באשר לחוות הדעת המשפטית שהתבקשה בהמשך לדיון בדבר הגדרת הפריפריה החברתית – גאוגרפית. סגן היו"ר מבקש לוודא כי תינתן התייחסות בחוות הדעת לסוגיות שהועלו על ידו בישיבה האחרונה. עו"ד שושי טרגין ציינה כי טרם הסתיימה כתיבת חוות הדעת.

היו"ר ציין כי יש להמתין לקבלת חוות הדעת של הלשכה המשפטית בנושא, כמו כן הנחה כי על חוות הדעת להיות מאוד ברורה.

פרוטוקול הישיבה הקודמת מיום 19.3.18 אושר פה אחד. סעיף 2 מאושר בכפוף לקבלת חוות הדעת ואישורה.

#### 2. דיון בדו"ח ביקורת הפנים בנושא קק"ל ספרד

היו"ר ציין כי נשמעה טענה באשר להפצת הדו"ח הסופי עוד בטרם התקיים דיון אודותיו בוועדת ההנהלה. מבקר הפנים, יורם שבירו, השיב כי הפצת דו"ח ביקורת סופי היא בסמכותו הבלעדית של המבקר. דיון מתקיים במסגרת ההנהלה אחרי הפצת הדו"ח הסופי. המבקר ציין כי פעל על פי הנוהל, לפיו אין צורך באישור הנהלה טרם הפצת דו"ח הביקורת הסופי. לאחר הדיון בפני גורמי ההנהלה השונים, ממצאי הדו"ח יובאו גם בפני ועדת הביקורת והדירקטוריון. עוד ציין כי היו"ר והמנכ"ל מעולם לא התערבו בעבודת הביקורת או בממצאיה או הנחו לגבי ביצוע ביקורת במקום זה או אחר.



## ועדת הנהלה

במענה לשאלת סגן היו"ר פלמן, השיב יורם שבירו כי טיוטת הדו"ח נידונה בהנהלה במהלך העבודה עליה על מנת שיחל במקביל תהליך תיקון בנושאים הדורשים תיקון מידי. בדו"ח דן ישנן סוגיות שחשוב היה להתריע לגביהן ולוודא שליקויים דומים לא מתבצעים גם בלשכות אחרות וזאת מבלי להמתין לפרסום הדו"ח הסופי.

סגן היו"ר, ארנן פלמן, ציין כי בדיקת הנושא הינה בעקבות בקשה שלו ושל סגן היו"ר, ניסן צ'ליק, לבדיקת התנהלות השליח והכספים בספרד. טיוטת הדו"ח אכן עסקה בהתנהלות הלשכה בספרד, אך הדו"ח הסופי אינו מתייחס לפעילות השליח ולהתנהלות הכספים בספרד.

יורם שבירו הציג את עיקר ממצאי הדו"ח הסופי:

1. דו"ח קק"ל ספרד מתייחס לפעילות להתנהלות קק"ל ישראל מול לשכת קק"ל ספרד בשנים 2013-2016.
2. מיכאל אדרי כיהן במשך 10 שנים כשליח קק"ל, מתוכן 4 שנים בקק"ל בספרד. המבקר העיר בדו"ח כי שליחות ארוכה של 10 שנים היא לא תקינה ואכן הנוהל שונה.
3. בשנת 2013 יצא נציג חג"מ לספרד, ללא ייעוץ משפטי, להקים לשכה בספרד שהיא לשכה אישית, באחריות ובבעלות של שליח קק"ל בספרד, מיכאל אדרי, אשר הוא אחראי על הוצאת הכספים, מינוים וכו'. הביקורת רואה בחומרה רבה את העובדה שהלשכה המשפטית לא מעורבת בנושא כבד משקל כגון זה.
4. בשנת 2013 - סגירת לשכת ספרד כללה תשלום של 50 אלף יורו לשליח הקודם (לורנס פרנק) והובטח גם תשלום מתרומות של 60 אלף יורו. קק"ל לא יודעת על מה הוצאו 50 אלף יורו כדי לסגור את הלשכה הקודמת. הביקורת רואה בחומרה הוצאת כסף ללא אישור גורם מוסמך וללא תיעוד לגבי מהות הבקשה ושימוש בסעיפים תקציביים בניגוד לסדרי מנהל תקינים – דבר שמרוקן מכל תוכן את משמעות תקציב הארגון.
5. הביקורת מצאה כי במהלך השנים הועברו 1.685 מ' לקק"ל ספרד. העברת הכספים הייתה יוזמה של חג"מ וללא כל בסיס תקציבי. סך התקציב שאושר על ידי הדירקטוריון ללשכות קק"ל בעולם הוא 200,000 ₪. בפועל הוצאו כ-1.7 מלש"ח מבלי לידע את הדירקטוריון. נהלי קק"ל בתקופה הנבדקת הורו כי במידה ויחידה נדרשת למימון פעילות ללא סעיף תקציבי מתאים שאושר מראש במסגרת תקציב הארגון, על היחידה לקבל אישור גורם מוסמך. היו"ר ביקש להבהיר כי הערות הביקורת מתייחסות לנהלים שהיו קיימים בתקופה הנבדקת ולא לנהלים הקיימים בקק"ל כיום.
6. המבקר סקר 9 פעולות של העברות כספים שהתבקשו על ידי בכירי חג"מ. יש מקרים בהם כלל לא הועברה בקשה לאגף הכספים והכסף ניתן כנראה על סמך הוראות בעל פה. ההעברה התבקשה על ידי נציג היחידה המבקשת (חג"מ) שאינו מוסמך לאשר העברת כספים שאין לגביהם סעיף תקציבי מתאים. פרט להעברה אחת, ע"ס 61 אלף ₪, שבה אכן ניתן אישור ההנהלה המצומצמת, יתר ההעברות בוצעו ללא בסיס תקציבי וללא אישור גורם מוסמך. הביקורת רואה בחומרה את ההתנהלות חג"מ שהעבירה דרישות תשלום לחטיבת הכספים לשם מימון לשכת קק"ל בספרד. הדרישות נעשות בין השנים 2013-2016 לפי דרישה של אדרי.
7. מצד חטיבת הכספים – בוצעו שתי העברות (ע"ס 27,000 ו-129,000 ₪) שעד היום לא נמצא על ידי חטיבת הכספים הסעיף התקציבי אשר ממנו חויבו בתקציב 2016. הביקורת רואה בחומרה רבה את העובדה שהוקצו כספים מסעיפים תקציביים שונים, כולל מכספי תרומות מיועדות. החטיבה פעלה להעברת הכספים למרות שלא היה תקציב מסודר ולמרות שנציגי חג"מ לא היו מוסמכים לבקש העברה. הביקורת סבורה כי על חטיבת הכספים והכלכלה לדרוש הסדרת תקציבים קבועים למטרות מסוימות ללא חריגה מהם. במקרים בהם נדרשת חריגה יש לקבל את אישור הגורמים המתאימים. יש לעשות בדק בית בנושא ולוודא שלא התקיימו פעולות מסוג זה גם במקומות נוספים.



## ועדת הנהלה

8. קידום מימון לפעילות קק"ל ספרד על חשבון הכנסות עתידיות – בוצעה העברת כספים שנרשמה כהלוואה (למרות שבפועל לא הוכרה כהלוואה) על מנת לבצע העברה מידית. לא נקבעו קריטריונים להלוואה, ערבויות, מועד החזרה וכו'. נרשם כהלוואה אך לא התייחסו לכך כהלוואה.

9. הכנסות השליח – לקק"ל, למרות ההוצאות (כ-4 מלש"ח), לא היו הכנסות משמעותיות מהשלכה. במהלך השנים מעולם לא התקיימה התדיינות ושיקול דעת האם להמשיך בפרויקט הזה.

יורם שבירו סיכם וציין כ בנושאים שהועלו נמצאו תקלות וליקויים, בן היתר במערכות המחשוב. וכי על חג"מ והכספים לשנות את התנהלותן. נערכה בדיקה עם חטיבת הכספים על מנת לוודא שהליקויים אכן תוקנו ובקורות אכן מבוצעות. המבקר מברך על כך שיובל ייני, מנהל חטיבת הכספים, הרים את הכפפה ותיקן את הליקויים המדוברים. יורם שבירו ציטט את תגובות מנהלי החטיבות. צוין כי השליח אדרי קיבל להתייחסותו קטעים מתוך הדו"ח. תגובתו מצוינת בדו"ח.

המבקר הוסיף כי הלשכה בספרד לא הגישה לרשויות דו"חות כמקובל בספרד, דבר שמסכן את מעמדה של קק"ל בנושאי מס. עוד ציין כי לשכת ספרד היא לשכה פרטית ולביקורת אין כלים לבדוק לשכה פרטית. הקרן היא פרטית של אדרי ולמבקר אין כלים וסמכות לבדוק זאת. בישיבה שהתקיימה בנוכחות היועץ המשפטי המיוחד לדירקטוריון סוכם כי הנושאים הפליליים שאינם בסמכות הביקורת יבדקו על ידי הלשכה המשפטית. יתר הנושאים ייבדקו על ידי הביקורת. הביקורת פעלה על פי הסיכום הזה.

הביקורת ממליצה ליישם את ההמלצות המופיעות בדו"ח במלואן.

המנכ"ל ציין כי טביעת האצבע של הביקורת ניכרת בעבודה השוטפת בארגון. הביקורת הפנימית היא כלי עבודה על מנת לעמוד במטרה להיות ארגון שקוף עם מנהל תקין. ההנחיה למבקר הפנים היא לקיים ביקורות בכל החטיבות באופן עצמאי על מנת וליישם את ההמלצות ולתקן. בעזרת הביקורת הארגון יעבוד בצורה תקינה ומסודרת יותר.

סגן היו"ר, ניסן צ'ליק ציין כי חשוב מאוד שהמסר מממצאי הביקורת יהיה לעובדים שכל מי שסוטה מנהלים וממנהל תקין ייענש.

סגן היו"ר, שלמה דרעי, ציין כי יש לקבל התייחסות היועמ"ש מהם הצעדים שיינקטו בעקבות הדו"ח. עוד הוסיף כי יש לתת גיבוי לעבודת ביקורת הפנים וכי יש חשיבות רבה למבקר פנים חזק ומשמעותי ויש לחזק את ידיו.

היו"ר ציין כי עבודת המבקר היא עצמאית לחלוטין וכך חשוב וצריך להיות. כמו כן חסרה ההתייחסות לתפקוד השליח ברמה האישית וכן מה על הארגון לבצע על מנת לטפל לוודא שהנושא טופל במלואו. המבקר השיב כאמור, כי באשר לממצאים האישיים בדו"ח, אין ברשותו כלים לבדוק את הממצאים מבחינה פלילית.

היועמ"ש, עו"ד נדב עשהאל, ציין כי נעשו בדיקות משפטיות מקיפות בנוגע לסוגיות העולות מהדו"ח. יש לקבל החלטות מדיניות האם ממשיכים בפעילות בספרד. עוד הזכיר צעדים משפטיים נוספים שניתן לעשות. במישור הכספי ציין כי בשיתוף עם היועץ המשפטי המיוחד, הנושא בדיונים. מבחינה פלילית הנושא מוגבל מאחר והעבירות בוצעו בחו"ל. כעת, עם גיבוש הדו"ח הסופי וקבלת הנתונים, תתקבל החלטה בהקדם.



## ועדת הנהלה

היו"ר ציין כי מרגע שהונחו ממצאי הדו"ח, על היועמ"ש לתת פתרונות שיקבעו כי בוצעו כל הצעדים שהיו צריכים להתבצע על מנת לתקן את מלא התיקונים שהוזכרו בדו"ח.

סגן היו"ר, ארנן פלמן, התייחס להתנהלות השליח בספרד וציין כי הדו"ח לא מזכיר את השליח ואת ההתנהלות הכספית שלו. פלמן הזכיר כי התקבלה תרומה בספרד ע"ס 216 אלף יורו שמתוכם הגיעו לארץ רק 120 אלף יורו – 96 אלף יורו לא הגיעו לארץ ויש להסיק מסקנות מכך. מבקר הפנים ציין כי הנושא אכן מצוין בדו"ח. לטעמו של פלמן יש חשיבות לקיומה של לשכת קק"ל בספרד. לטענתו הדו"ח עצר את קק"ל מלפעול, למשל מדוע לא פועלים בנושא ההלוואה. יש נורמות שנקבעו בהנהלה לגבי עבודת המבקר שלטעמו אינן מיושמות.

יובל ייני, מנהל חטיבת הכספים והכלכלה, ציין כי הליקויים הרלוונטיים לחטיבת הכספים טופלו וכן הועבר למבקר דו"ח תיקון ליקויים. המטרה היא שליקויים כפי שהוזכרו בדו"ח לא יישנו בעתיד. עוד הוסיף כי חטיבת הכספים התנהלה על פי הנורמות והנהלים שהיו קיימים בקדנציה הקודמת. מנהל החטיבה לגיוס משאבים היה הגורם המוסמך לכל ההתנהלות קק"ל בחו"ל כולל היותו הגורם המוסמך לבקש ביצוע תשלומים לחו"ל. בנוסף, היו"ר העמית, על דעת הדירקטוריון, היה הגורם המוסמך לעניין מדינות אירופה ותחום הכספים בכלל. כל פעולה של מנהל חגי"מ או מי מטעמו, הייתה בידיעה ובהנחיה מפורשת של יו"ר עמית. הדרישה להכפפת החשבים הייתה של מנהל חטיבת הכספים על מנת להדק את הבקרה.

כיום, לאור השינויים שבוצעו בחטיבת הכספים, ליקויים מסוג זה לא יכולים לקרות כיום. יובל הודה למבקר שבסיועו תוקנו נושאים רבים. כמו גם נושא הפירוט התקציבי הנדרש נותן מענה חשוב למניעת ליקויים.

המנכ"ל ציין כי נושא הכפפת החשבים יטופל כעת יחד עם יתר הנושאים הארגוניים שהיישום שלהם נדחה עד לאחר החתימה על ההסכם הקיבוצי. ממצאי הדו"ח מצביעים על התנהלות לא תקינה שהייתה קיימת בזמנו. נושא הכפפת החשבים ייושם בקרוב.

היו"ר סיכם וציין כי יש לטעמו יש להשלים עוד מספר צעדים בנוגע לדו"ח. היועמ"ש הונחה להניח מסמך שמסכם את כלל הצעדים האופרטיביים שנדרש לבצע על מנת לסכם את הפרשה. ישנם ליקויים עצומים מבחינה כספית שיש חובה לבדוק אותם ולבחון כיצד מטפלים בהם באופן שניתן להניח את העבר מאחור.

בנוסף, המבקר מתבקש להשלים את הבדיקה גם בהקשר להתנהלות השליח על מנת שניתן יהיה ללמוד גם לגבי לשכות קק"ל האחרות וזאת בהתייחסות לפנייתם של סגני היו"ר, ארנן פלמן וניסן צ'ליק לביקורת על מנת שתבדוק את הנושא.

יורם שבירו ביקש להוסיף כי לא ידוע לביקורת על תקורה שגובות לשכות JNF בעולם מתרומות ייעודיות שכן כל לשכה גובה תקורה כרצונה ואין מידע על כך. סגן היו"ר, ארנן פלמן, ציין כי זה אכן נכון כאשר הכסף נתרם ללשכה בספרד וכאן מדובר על כספי תרומה המיועדים לקק"ל בארץ. עוד הוסיף כי בניירת שהעביר למבקר יש חשבונות טלפון בסכומים עצומים. יורם שבירו ציין כי הנושאים הללו הועברו לטיפול הייעוץ המשפטי. עוד הוסיף כי היו תרומות נוספות ללשכת ספרד וניתן לתרום גם כיום.

עו"ד נדב עשהאל ציין כי הנושא מטופל וכי כצעד ראשון יטופל נושא התרומות. היו"ר הנחה את המנכ"ל לוודא טיפול מקיף בפרשה ומצד שני לטפל בגורמים חדשים המעוניינים להפעיל את הלשכה בספרד.



## ועדת הנהלה

**\*\* בהתאם להנחיית ועדת הנהלה מיום 30.4.18, יהווה תמליל הישיבה הנוגע לסעיף זה כחלק מפרוטוקול הישיבה. פרסום מקטעים מתמליל זה נמצאים בבדיקה היות והדיון מכיל גם פרטים שאינם ניתנים לפרסום על פי נהלי ק"ל (צנעת הפרט, נושאים משפטיים תלויים ועומדים ועוד). מיד עם סיום הבדיקה המשפטית יצורף התמליל לפרוטוקול הישיבה כפי שהוחלט.**

### **3. דיון בעקבות יום עיון אמנה (הוזמן: עו"ד אלון גלרט)**

**\*\* על פי סעיף 6.1.2 לנוהל עבודת הדירקטוריון וועדותיו, מדובר בדיון פנימי. בהתאם לכך, סיכום הדיון בסעיף זה לא יפורסם מאחר והוא עוסק בניחות חלופות משפטיות שונות אשר פרסומן יכול להסב נזק לחברה. הנוסח המלא שמור במזכירות החברה.**

**(סגן היו"ר, שלמה דרעי, עזב את הדיון)**

### **4. פטריארכיה**

**\*\* על פי סעיף 6.1.2 לנוהל עבודת הדירקטוריון מדובר בדיון פנימי. בהתאם לכך, סיכום הדיון בסעיף זה לא יפורסם מאחר והוא עוסק הליך משפטי תלוי ועומד אשר פרסומו יכול להסב נזק לחברה. הנוסח המלא שמור במזכירות החברה.**

### **קול קורא נוהל חסויות – הוצג ע"י דורית חבני**

דורית ציינה כי זה הוא דיווח בהמשך למתווה החסויות ושת"פ שאושר על ידי הדירקטוריון ביום 10.5.17 בו צוין כי יפורסם קול קורא לחסויות במהלך שנת 2018. ישנן שתי דרכים למתן חסויות, האחת באמצעות קול קורא והשנייה פעילות יזומה של מערך ההסברה. הקול הקורא יפורסם בהקדם ויתייחס לאירועים ספטמבר עד דצמבר 2018. בתקופת הביניים יתקבלו בקשות באמצעות האתר לאירועים שיתקיימו עד חודש אוגוסט. מאוגוסט ואילך – באמצעות הקול הקורא.

התקציב שהוקצה הוא 500 אלש"ח עם אפשרות להגדלה של עד 50%. בהתאם להמלצה היקף החסות יהיה עד 30% מכל פעילות. כל גוף יהיה רשאי להגיש בקשה לקול קורא בכפוף למילוי הפרטים באתר. הבחינה תהיה על בסיס המלצה של מנהל מערך ההסברה.

יובל ייני ציין כי מדובר בפעם ראשונה שבו מפורסם קול קורא לחסויות ובהתאם יבוצע תהליך הפקת לקחים.

דניאל עטר, יו"ר הדירקטוריון