

דוח ועדת הביקורת לקראת האסיפה הכללית

לשנת הכספים 2025

חברי ועדת הביקורת:

פרופ' אורן קפלן – יו"ר, ד"ר ליאור שוחט, ישראל גולדשטיין

לחברי הפ"י שלום רב,

להלן דוח ועדת הביקורת המתייחס לדוחות הכספיים ולהתנהלות הארגונית בשנת 2025.

כמו בשנים קודמות, ועדת הביקורת עקבה במהלך השנה אחר פעילות הארגון, ובמסגרת הכנת הדוח עיינה בדוחות הכספיים, השוותה אותם לנתוני השנים הקודמות וקיבלה מהנהלת הפ"י ומרואה החשבון הבהרות ביחס למספר נושאים שעלו בבדיקה.

ברצוננו לציין כבר בפתח הדברים את שיתוף הפעולה המלא שקיבלנו מהנהלת הפ"י ומהמנכ"לית, ואת הנכונות להתייחס באופן ענייני ומהיר לשאלות שהעלתה הוועדה, לרבות תיקון מספר נושאים טכניים בדוחות.

1. הדוחות הכספיים לשנת 2025

התמונה הכללית העולה מן הדוחות היא של **מצב כספי יציב וחיובי**. מחזור הפעילות גדל במהלך השנה, הפ"י סיימה את שנת 2025 בעודף כספי, וסך הנכסים נטו המשיך לגדול בהשוואה לשנים הקודמות.

לאחר עיון בדוחות וקבלת ההבהרות מהנהלת ומרואה החשבון, **לא מצאנו נתון המצביע על בעיה מהותית במצבה הכספי של הפ"י, ואנו ממליצים לאסיפה הכללית לאשר את הדוחות הכספיים לשנת 2025.**

במהלך הבדיקה נמצאו מספר טעויות טכניות בדוחות, ובהן טעויות בציון שנת הדוח ובביאור יתרות החטיבות. בעקבות פניית הוועדה תוקנו הטעויות על ידי רואה החשבון. כמו כן, תוקן סיווג חשבונאי שנגע לאחד מסעיפי הרזרבה.

2. בקרה תקציבית, כנסים ופעילות החטיבות

ועדת הביקורת בחנה גם את ההתנהלות התקציבית סביב כנסים, ימי עיון ופעילות החטיבות – נושא שאליו התייחסנו גם בדוחות קודמים.

מהבהרות הנהלה עולה כי המדיניות היא, ככלל, שפעילות תהיה מאוזנת או רווחית. כאשר לחטיבה קיימות יתרות שנצברו בשנים קודמות, ניתן, בהחלטה מתוכננת, להשתמש בחלק מהן לטובת פעילות מסובסדת לחברים. התכנון התקציבי נעשה בתיאום עם המנכ"לית, והתחייבויות כספיות לכנסים נעשות בסמכותה ובליווי הסכמים עם ספקים, ובמקרים המתאימים גם בכפוף לבדיקה משפטית.

הוועדה רואה בחיוב את מנגנוני הבקרה הללו. אנו ממליצים להמשיך ולהקפיד על תמחור מראש, תיעוד האישור התקציבי ושמירת מקדמי ביטחון בהתקשרויות משמעותיות.

בהקשר זה נבחנה גם היתרה השלילית בחטיבה הרפואית. הובהר לנו כי מדובר במצב חריג, הנובע בעיקר מתוצאותיהם של כנסים מסוימים, וכי נערכו ישיבות להפקת לקחים. מדיניות הארגון היא שחטיבות אינן אמורות להיכנס ליתרה שלילית, וכי שימוש מתוכנן ביתרות מחייב אישור מראש.

עם זאת, כיום אין נוהל פורמלי מלא המגדיר את ההתנהלות במקרה של יתרה שלילית. לפיכך, אנו ממליצים כי במהלך השנה הקרובה תגובש **מדיניות כתובה וקצרה לגבי ניהול יתרות החטיבות**, ובכלל זה אישור פעילויות החורגות מהתקציב השנתי, טיפול ביתרות שליליות ואופן החזרתן לאיזון.

3. ביטוח נושאי משרה

במהלך בדיקת הדוחות עלתה לכאורה ירידה משמעותית בהוצאות הביטוח. ההנהלה הבהירה כי ביטוח נושאי המשרה נערך בשנת 2025 כמדי שנה, וכי הפער נבע מטעות בסיווג החשבונאי של ההוצאה. הטעות תוקנה.

לאחר קבלת ההבהרה איננו רואים בנושא זה בעיה המחייבת טיפול נוסף, מעבר להמשך הקפדה על קיומו של כיסוי ביטוחי מתאים לנושאי המשרה, ובמיוחד לחברי הוועד הפועלים בהתנדבות.

4. קרן חנה גולדמן

ועדת הביקורת ביקשה להבין את השינויים ביתרת קרן חנה גולדמן ואת מדיניות חלוקת המענקים ממנה.

הובהר לנו כי הגידול ביתרת הקרן נובע **מתשואות על כספי הקרן בלבד**, וכי בעבר פעלה ועדה שבחרה מדי שנה פרויקט שיקבל תמיכה. בשנתיים האחרונות לא פעלה הוועדה, בין היתר על רקע תהליכים פנימיים שעברה החטיבה הקלינית, ולכן לא חולק מענק בשנת 2025.

איננו רואים בכך ליקוי, בפרט כאשר הכספים ממשיכים להיות שמורים ומיועדים למטרות הקרן. עם זאת, מאחר שמדובר בקרן שנועדה לתמוך בפעילות, אנו ממליצים כי לקראת שנת 2027 תחודש פעילות הוועדה ותיבחן מחדש האפשרות לחלוקת מענקים בהתאם למטרות הקרן.

5. הרזרבה שיועדה בעבר ל"בית הפ"י"

נושא נוסף שבו עסקנו בשנים האחרונות הוא הסכום בסך 500,000 ש"ח, שיועד בשנת 2009 לרכישת נכס שישמש כ"בית הפ"י". גם בדוח הביקורת הקודם המלצנו לבחון מחדש אם ייעוד זה עדיין מתאים לצורכי הארגון.

מהנהלת הפ"י נמסר כי במהלך השנה התקיימו מספר דיונים וכי **התקבלה החלטה עקרונית לשנות את ייעוד הכספים**, אף שטרם התקבלה החלטה סופית לגבי הייעוד החדש. בין האפשרויות שנדונו היו הקמת "בית וירטואלי" חדש להפ"י, השקעה באתר הארגון, יחסי ציבור ופעילויות נוספות.

בבחינה ראשונית שערכה ועדת הביקורת של האפשרויות למימוש ייעודה המקורי של הרזרבה – רכישת נכס שישמש כ"בית הפ"י" – מצאנו כי עשויות להיות אפשרויות ריאליות לרכישה כזו בערים במעגל החיצוני של אזור המרכז, כגון פתח תקווה, ככל שניתן יהיה להשלים את הסכום באמצעות התאמות מסוימות בתקציב. לחלופין, ראוי לבחון אפשרות לקבלת מבנה ציבורי או מבנה לשימור מרשות מקומית, כנגד התחייבות לשיפוצו ולשימוש בו למטרות העמותה. מעמדה של הפ"י כעמותה מובילה בתחום בריאות הנפש עשוי לסייע בבחינת אפשרות כזו. רכישת משרדים ייעודיים להפ"י עשויה לצמצם לאורך זמן את הוצאות השכירות המשולמות כיום, ולתרום ליצירת נוכחות ארגונית קבועה, יציבות ותשתית מתמשכת לפעילות הארגון.

המלצתנו היא שהוועד המרכזי החדש ישלים במהלך השנה הקרובה את הדיון, יקבל החלטה פורמלית וברורה לגבי ייעוד הסכום, ובהמשך יוודא כי החלטה זו מקבלת ביטוי מתאים גם בדוחות הכספיים.

6. סקר ארגוני וניהול סיכונים

בדוח הקודם המליצה ועדת הביקורת לקדם סקר ארגוני וניהול סיכונים. נמסר לנו כי ההנהלה אכן החלה בתהליך: נבחרה חברה מקצועית, התקיימו פגישות ואושרה הצעת מחיר.

המשך תהליך נדחה בשל המלחמה, עומס המשימות, קיום הבחירות בהפ"י והחלפת ההנהלה. אנו רואים בחיוב את העובדה שנעשו צעדים ממשיים לקראת ביצוע הסקר ומבינים את הנסיבות שהביאו לדחייתו.

עם התבססות ההנהלה החדשה, אנו ממליצים לחזור לנושא, לבחון מחדש את היקף הסקר ואת סדרי העדיפויות ולפעול לביצועו במועד שיאפשר להפיק ממנו תועלת מעשית לארגון.

לסיכום

ועדת הביקורת מתרשמת כי הפ"י מתנהלת במצב כספי יציב וכי קיימים מגגונים משמעותיים של בקרה תקציבית וניהול שוטף. הנושאים שהעלינו במהלך בדיקת הדוחות קיבלו מענה ענייני מצד ההנהלה ורואה החשבון, וטעויות טכניות וסיווגים שנמצאו תוקנו.

חלק מן הנושאים שעלו אינם בגדר ליקויים, אלא תחומים שבהם אנו סבורים שניתן להמשיך ולשפר את המיסוד ואת התכנון לטווח ארוך, בעיקר בכל הנוגע לניהול יתרות החטיבות, להשלמת ההחלטה לגבי הרזרבה שיועדה בעבר ל"בית הפ"י", לחידוש פעילות קרן חנה גולדמן ולהשלמת תהליך סקר הסיכונים.

אנו מבקשים להביע את הערכתנו הרבה לחברי הוועד שסיימו את תפקידם, ובראשם יו"ר הפ"י היוצא, יורם שליאר, על עבודתם המקצועית והמסורה בתקופה מורכבת, על היקף הפעילות הרחב של הארגון ועל שיתוף הפעולה הפתוח והענייני עם ועדת הביקורת.

אנו מברכים את חברי ההנהלה החדשה, ובראשם יו"ר הפ"י החדשה, יונת בורנשטיין, שנכנסו לתפקידם במרץ ובעשייה רבה.

וכמובן, אנו מבקשים להביע את הערכתנו הרבה למנכ"לית הפ"י, מריאל הוברמן, המובילה את המערכת הארגונית במקצועיות ובאנושיות.

כוועדת הביקורת המלווה את הארגון בשנים האחרונות, התרשמנו מנכונות הנהלת הפ"י לבחון שאלות שהועלו, לתקן כאשר נדרש ולהפיק לקחים לצורך שיפור ההתנהלות בעתיד.

בהתאם לכך, **ועדת הביקורת ממליצה לאסיפה הכללית לאשר את הדוחות הכספיים של הפ"י לשנת 2025.**

בברכה,

חברי ועדת הביקורת

ד"ר ליאור שוחט

ישראל גולדשטיין

פרופ' אורן קפלן, יו"ר