



## הצעה לתיקון תקנון היסוד – מערך הביקורת הפנימי בהתאחדות לכדורגל

סעיפי ועדת הביקורת בתקנון היסוד יוחלפו בסעיפים הבאים:

### 2. ועדת ביקורת

#### א. הרכב ועדת הביקורת

- (1) ועדת הביקורת נבחרת על ידי האסיפה הכללית בבחירות אישיות וחשאיות ותוקף כהונתה יהיה עד לבחירת ועדת ביקורת אחרת.
- (2) מספר חברי ועדת הביקורת יהא לא פחות מ-5 ולא יותר מ-7. שלושה לפחות מבין חברי ועדת הביקורת יהיו בעלי השכלה חשבונאית ו/או משפטית.
- (3) יו"ר ועדת הביקורת ייבחר על ידי האסיפה הכללית מבין חברי וועדת הביקורת. יו"ר ועדת הביקורת יהא בעל השכלה חשבונאית ו/או משפטית ובעל ניסיון מוכח של חמש שנים לפחות בביקורת חיצונית או פנימית. לא כשיר לכהן כיו"ר ועדת הביקורת מי אשר היה נושא משרה בקבוצה או באיגוד ספורט הקשורים להתאחדות שלוש שנים טרם המינוי לתפקיד יו"ר ועדת הביקורת.
- (4) רשימת המועמדים לחברי ועדת הביקורת שייבחרו על ידי האסיפה תוגש על ידי הקבוצות. הרשימה חייבת להיות נתמכת על ידי קבוצות אשר להן לפחות 20% ממספר הקולות של בעלי זכות ההצבעה באסיפה הכללית.
- (5) חברי ועדת הביקורת יפעלו באמונה ובמסירות לטובת ההתאחדות, ויימנעו מכל פעולה שיש בה ניגוד עניינים בין תפקידם לבין עניין אישי שלהם או של קרוביהם, ובכלל זה לא יעניקו חברי ועדת הביקורת באופן אישי שירות לקבוצות או איגודי ספורט הקשורים להתאחדות לכדורגל.

#### ב. תפקידיה וסמכויותיה של ועדת הביקורת:

- תפקידיה וסמכויותיה של ועדת הביקורת הינם בהתאם לקבוע בחוק העמותות, התש"ס - 1980, לרבות המפורט להלן:
- (1) לבדוק את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה, לרבות התאמת פעולות העמותה למטרותיה, תוך השגתם ביעילות ובחסכון;

- (2) לבדוק ולבחון את תקינות פעילותם של נושאי המשרה בהתאחדות, ניהולה התקין של התאחדות וטוהר המידות; ;
- (3) לעקוב אחר ביצוע החלטות מזכירות התאחדות והאסיפה הכללית; .;
- (4) לבדוק את ענייניה הכספיים של התאחדות, את פנקסי החשבונות שלה ואת תשלומי השכר, לרבות ייעוד כספי העמותה לקידום מטרותיה; ;
- (5) לקבוע הסדרים לגבי אופן הטיפול בתלונות של עובדי התאחדות בקשר לליקויים בניהול ענייניה ולגבי ההגנה שתינתן להם; ;
- (6) להמליץ בהתאם להוראות החוק על המבקר הפנימי.
- (7) לקבוע ולאשר את תוכנית העבודה של המבקר הפנימי. לבחון את מערך הביקורת הפנימית של התאחדות ואת תפקודו של המבקר הפנימי, ואם עומדים לרשותו המשאבים והכלים הנחוצים לו לצורך מילוי תפקידו; ;
- (8) לבחון את היקף עבודתו של רואה החשבון ואת שכרו; ;
- (9) לבדוק כל נושא אחר הקשור לפעילותה של העמותה.

#### ג. יישום תפקידי ועדת הביקורת

- (1) ועדת הביקורת תתכנס בכל מועד על פי החלטת יו"ר הוועדה ולפחות אחת לארבע חודשים (לפחות 3 ישיבות בשנה).
- (2) אחת לארבע שנים, תתבצע בדיקת איכות מערך הביקורת בהתאחדות (להלן: "סקר סיכונים"). הבדיקה תעשה ע"י מבקר הפנים ו/או גוף מקצועי אחר העוסק בביקורת במגזר הציבורי. זהות הגוף הבודק ומועד הביצוע הבדיקה ייקבע בתיאום בין יו"ר התאחדות ויו"ר ועדת הביקורת.
- (3) מבקר הפנים שמונה יפעל בשיתוף פעולה עם ועדת הביקורת בהתאם להוראת החוק.
- (4) בתחילת כל שנה תדון ועדת הביקורת בנושאים בהן תתמקד עבודת הוועדה בשנה הקרובה, לאחר ששקלה את תוצאות סקר הסיכונים.
- (5) ועדת הביקורת תדון בממצאי הביקורת שנערכה ע"י מבקר הפנים ומסקנותיה לרבות המלצות לתיקוני ליקויים יבואו בפני יו"ר התאחדות לכדורגל וככל הנדרש בפני מזכירות התאחדות ו/או הנהלת התאחדות.
- (6) ישיבות ועדת הביקורת יתועדו ומסקנות ועדת הביקורת והמלצותיה יובאו בפני יו"ר התאחדות לכדורגל וככל הנדרש בפני מזכירות התאחדות ו/או הנהלת התאחדות.
- (7) כל ממצא חריג שיובא בפני ועדת הביקורת, במידה ולא קיים ניגוד עניינים, ידווח באופן מידי ליו"ר התאחדות.

(8) מערך הביקורת בהתאחדות לכדורגל יפעל בהתאם לחוזר רשות החברות הממשלתיות "מערך הביקורת הפנימית בחברות הממשלתיות וחברות בת ממשלתיות" בשינויים המחויבים.

#### ד. הפסקת כהונת יו"ר ועדת הביקורת ו/או חבר ועדת ביקורת

##### (1) עילות הפסקת כהונה

כהונתו של יו"ר ועדת הביקורת או של חבר ועדת ביקורת תופסק באחת מאלה:

- (1.1) חדל לעמוד בתנאי הכשירות שנקבעו בתקנון זה, לרבות דרישת השכלה או ניסיון מקצועי;
- (1.2) היעדרות בלתי מוצדקת משלוש (3) ישיבות רצופות של ועדת הביקורת או מחמישים אחוזים (50%) ומעלה מישיבות הוועדה בשנה קלנדרית;
- (1.3) קיומו של ניגוד עניינים מהותי קבוע הפוגע ביכולתו למלא את תפקידו באופן עצמאי ואובייקטיבי;
- (1.4) הפרת חובת נאמנות או חובת זהירות כלפי ההתאחדות;
- (1.5) הפרת חובת סודיות או שימוש במידע של ההתאחדות לצרכים אישיים;
- (1.6) הרשעה בעבירה פלילית שיש עמה קלון;
- (1.7) אי - תפקוד מתמשך או מחדל בביצוע תפקידו באופן הפוגע בעבודת הוועדה;
- (1.8) החלטה של האסיפה הכללית או פסק דין של בית הדין העליון של התאחדות ו/או בית משפט;
- (1.9) מוסמך המורה על הפסקת כהונתו.

##### (2) הליך הפסקת כהונה

- (2.1) הצעה להפסקת כהונה תובא לדיון בוועדת הביקורת או במזכירות ההתאחדות, לפי העניין, ותועבר בצירוף נימוקים לאסיפה הכללית.
- (2.2) לא תתקבל החלטה על הפסקת כהונה אלא לאחר שניתנה לנושא הכהונה הזדמנות סבירה לטעון את טענותיו בפני האסיפה הכללית.
- (2.3) החלטת האסיפה הכללית להפסקת כהונה תתקבל ברוב רגיל של בעלי זכות ההצבעה הנוכחים באסיפה, אלא אם נקבע בתקנון רוב מיוחד.

##### (3) השעיה זמנית

במקרים חריגים של חשש לפגיעה מהותית בהתנהלות התקינה של ועדת הביקורת או של ההתאחדות, רשאית המזכירות, בהמלצת ועדת הביקורת או היועץ המשפטי, להורות על השעיה זמנית של יו"ר הוועדה או חבר הוועדה עד לדיון באסיפה הכללית.

#### (4) מינוי מחליף

עם הפסקת כהונתו של יו"ר ועדת הביקורת או של חבר ועדת ביקורת, תמנה האסיפה הכללית מחליף בהתאם להוראות פרק זה של התקנון.

### 3. מבקר פנימי

#### א. הליך הבחירה

- (1) מינוי מבקר פנימי ייעשה בהתאם להוראות חוק העמותות. לצורך בחירת המבקר הפנימי תוקם על ידי יו"ר התאחדות ועדת איתור.
- (2) הליך האיתור יתקיים בשקיפות, בשוויון ובהגינות, בהתאם להוראות כל דין ובכפוף להוראות חוק העמותות וחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992.
- (3) ועדת האיתור לבחירת מבקר פנימי הרכב ועדת האיתור לבחירת המבקר הפנימי יהיה כדלקמן:
  - (3.1) יו"ר התאחדות – אשר יכהן כיו"ר הוועדה;
  - (3.2) יו"ר ועדת הביקורת;
  - (3.3) יועמ"ש ההתאחדות.ניתן יהיה לצרף לוועדת האיתור נציג מקצועי בעל מומחיות בתחום הביקורת, אשר ישמשו משקיפים ויועצים לוועדה ללא זכות הצבעה.

#### (4) קריטריונים לבחירה

- ועדת האיתור תבחן את המועמדים למבקר הפנימי על בסיס הקריטריונים הבאים:
- (4.1) עמידה בתנאי הסף הקבועים בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992;
  - (4.2) ניסיון מקצועי מוכח בביקורת פנימית ו/או בביקורת חיצונית;
  - (4.3) השכלה אקדמית רלוונטית בתחומי חשבונאות, משפטים, כלכלה או ניהול;
  - (4.4) עצמאות ואיתנות בהתאם לסטנדרטים המקצועיים המקובלים;
  - (4.5) היעדר ניגוד עניינים או זיקה פסולה להתאחדות או לגורמיה;
  - (4.6) שיקולי עלות-תועלת והצעת המחיר.

#### (5) החלטת הוועדה

- (5.1) החלטת ועדת האיתור תתקבל ברוב קולות חברי הוועדה הנוכחים בישיבה.
- (5.2) הוועדה תמליץ על מועמד לתפקיד לאישור הנהלת התאחדות. המינוי הסופי של המבקר הפנימי ייעשה בכפוף להוראות סעיף 30א לחוק העמותות.

#### (6) תיעוד

פרוטוקול מלא של דיוני ועדת האיתור, לרבות שקלול הקריטריונים והנימוקים להחלטה, יתועד וישמר במשרדי ההתאחדות.

## **(7) תקופת כהונה**

המבקר הפנימי שייבחר ימונה לתקופה קבועה של חמש (5) שנים, עם אפשרות הארכה לתקופה נוספת של עד שנתיים נוספות בהתאם לשיקול דעת האסיפה הכללית, כמפורט בתקנון זה.

## **ב. כפיפות**

- (1) המבקר הפנימי יונחה מקצועית על ידי ועדת הביקורת.
- (2) המבקר הפנימי יהיה כפוף ארגונית ליו"ר ההתאחדות מבלי לפגוע בעצמאותו המקצועית.

## **ג. תפקידי המבקר הפנימי**

המבקר הפנימי יפעל בהתאם להוראות חוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992, וימלא את תפקידיו הבאים:

- (1) הכנת תוכנית עבודה שנתית ורב-שנתית לביקורת פנימית, המבוססת על ניתוח סיכונים, והגשתה לאישור הנהלת התאחדות לאחר קבלת הערות ועדת הביקורת לפי הוראות סעיף 30א(ב) לחוק העמותות;
- (2) ביצוע ביקורות פנימיות בהתאם לתוכנית העבודה המאושרת, ובמקרים דחופים – על פי דרישת ועדת הביקורת או יו"ר התאחדות בהתאם להוראות סעיף 150 חוק החברות, תשנ"ט-1999;
- (3) בחינת מערך הבקרה הפנימית, ניהול הסיכונים וממשל התאגידי של ההתאחדות והצעת שיפורים;
- (4) בדיקת עמידת ההתאחדות בהוראות כל דין, בתקנון, במדיניותה ובהנחיות האסיפה הכללית והנהלת ההתאחדות;
- (5) דיווח ליו"ר התאחדות ולוועדת הביקורת על ממצאי ביקורת, לרבות המלצות לתיקון ליקויים ומעקב אחר יישומם;
- (6) העברת דיווחים תקופתיים ליו"ר התאחדות וליו"ר ועדת הביקורת ולמזכירות ההתאחדות על יישום תוכנית העבודה, ממצאי הביקורות וסטטוס תיקון הליקויים;
- (7) דיווח ליועץ המשפטי של ההתאחדות על ממצאים המעוררים חשש להפרת חוק או ליקויים חמורים בטוהר המידות;
- (8) העברת ממצאים רלוונטיים לרואה החשבון המבקר במקרים בהם קיימת השפעה על הדוחות הכספיים;
- (9) הכנת דו"ח שנתי ליו"ר התאחדות ולוועדת הביקורת, הכולל סיכום פעילות, ליקויים מהותיים והמלצות לשיפור.

#### ד. עצמאות המבקר הפנימי

- (1) המבקר הפנימי יהיה עצמאי במילוי תפקידו, לא יהיה נתון להשפעה בלתי ראויה מצד גורמי הניהול בהתאחדות, ולא יעסוק בפעילות העלולה ליצור ניגוד עניינים עם תפקידו.
- (2) אין להטיל על המבקר הפנימי תפקידים תפעוליים או ניהוליים העלולים לפגוע בעצמאות תפקידו.

#### ה. הפסקת כהונת המבקר הפנימי

##### (1) עילות להפסקת כהונה

- כהונתו של המבקר הפנימי תופסק באחת מהעילות הבאות:
- (1.1) סיום תקופת כהונתו, מבלי שהוארכה בהתאם להוראות תקנון זה;
  - (1.2) בקשת פרישה של המבקר הפנימי, שתימסר בכתב ליו"ר ועדת הביקורת וליו"ר ההתאחדות, בצירוף פירוט הנימוקים לפרישה;
  - (1.3) הפרת חובת אמונים או חובת זהירות כלפי ההתאחדות;
  - (1.4) איעמידה מתמשכת בתפקידו המקצועיים או מחדלים חמורים בביצוע עבודתו;
  - (1.5) פגיעה בעצמאות המקצועית של המבקר הפנימי או קיומו של ניגוד עניינים מהותי שאינו ניתן לניהול;
  - (1.6) הרשעה בעבירה פלילית שיש עמה קלון;
  - (1.7) החלטת האסיפה הכללית להפסקת כהונתו, לפי המלצת ועדת הביקורת ומזכירות ההתאחדות.

##### (2) הליך הפסקת כהונה

- (2.1) החלטה על הפסקת כהונתו של המבקר הפנימי תתקבל על ידי מזכירות ההתאחדות, לאחר קבלת המלצת יו"ר התאחדות וועדת הביקורת ולאחר שניתנה למבקר הפנימי הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- (2.2) החלטת המזכירות תובא לאישור האסיפה הכללית.
- (2.3) פרוטוקול הדיון וההחלטה יישמר במשרדי ההתאחדות, ויועבר לעיונם של רשם העמותות ומבקר המדינה לפי העניין, אם נדרשת לכך חובת דיווח לפי דין.

##### (3) השעיה זמנית

במקרים בהם עולה חשש ממשי לפגיעה בהתנהלות התקינה של ההתאחדות, רשאית מזכירות ההתאחדות, בהמלצת ועדת הביקורת או יו"ר התאחדות, להורות על השעיה זמנית של המבקר הפנימי עד להכרעת האסיפה הכללית.

##### (4) מינוי ממלא מקום

במקרה של הפסקת כהונה או השעיה, רשאית מזכירות ההתאחדות, בהמלצת ועדת הביקורת, למנות ממלא מקום זמני עד למינוי מבקר פנימי חדש בהתאם להוראות תקנון זה.