

# האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר

דין וחשבון כספי  
ליום 31 בדצמבר 2020

22951Q 1105

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020**

**דין וחשבון המבקרים לחברי העמותה של**  
**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


בסכוד רב,  
שמעוןוביץ שמאי ושות'  
רואי חשבון

ירושלים, 30.5.2021

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**מאזן העמותה ליום 31 בדצמבר 2020**

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>באור</u>	<u>נכסים</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
461,741	1,052,135		<b>רכוש שוטף</b>
675,273	827,239	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
8,684	8,946		הכנסות לקבל
<u>1,145,698</u>	<u>1,888,320</u>		חייבים ויתרות חובה
			סה"כ רכוש שוטף
<u>354,305</u>	<u>301,855</u>	(4)	<b>רכוש קבוע</b>
<u>1,500,003</u>	<u>2,190,175</u>		סה"כ נכסים
			<b>התחייבויות</b>
378,927	579,297		<b>התחייבויות שוטפות</b>
456,984	799,173	(5)	ספקים והמחאות לפרעון
			עובדים ומוסדות
<u>835,911</u>	<u>1,378,470</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>82,657</u>	<u>68,392</u>	(6)	<b>התחייבויות לסיים יחסי עובד ומעביד</b>
			<b>נכסים נטו</b>
227,130	441,458		שלא קיימת לגביהם הגבלה:
354,305	301,855		נכסים נטו (גרעון) לשימוש לפעילות
			ששימשו לרכוש קבוע
<u>581,435</u>	<u>743,313</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>1,500,003</u>	<u>2,190,175</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

 חתימה חבר ועד	 חתימה חבר ועד
---	---

ירושלים, 30.5.2021

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

לשנה שנסתיימה ביום		באור	
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
7,357,324	7,913,299	(8)	<b>מחזור הפעילות</b> הכנסות מפעילות
6,301,653	6,863,025	(8)	<b>עלות הפעילות</b> הוצאות הפעלה
1,055,671	1,050,274		עודף (גרעון) מפעילות
365,730	884,862	(8)	הוצאות הנהלה כלליות
689,941	165,412		עודף (גרעון) לפני מימון
4,020	3,534		הוצאות מימון
<u>685,921</u>	<u>161,878</u>		סה"כ עודף (גרעון) לשנה

הביאורים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		שנת
		ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
שקל חדש	בעלת אופי זמני שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
				<b>שנת 2019</b>
(104,486)	-,-	190,021	(294,507)	יתרה ליום 1 בינואר 2019
685,921	-,-	-,-	685,921	עודף (גרעון) השנה
-,-	-,-	203,338	(203,338)	העברת סכומים ששמשו לרכוש קבוע
-,-	-,-	(39,054)	39,054	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
581,435	-,-	354,305	227,130	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
				<b>שנת 2020</b>
161,878	-,-	-,-	161,878	עודף (גרעון) השנה
-,-	-,-	7,305	(7,305)	העברת סכומים ששמשו לרכוש קבוע
-,-	-,-	(59,755)	59,755	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
743,313	-,-	301,855	441,458	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
685,921	161,878	<b>תזרימי מזומנים מהפעלה שוטפת</b>
(217,485)	435,821	עודף (גרעון) מהפעלה
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות
		שוטפת (נספח)
468,436	597,699	סה"כ מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת
(203,338)	(7,305)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
		השקעה ברכוש קבוע
(203,338)	(7,305)	סה"כ מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
		סה"כ מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
265,098	590,394	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
196,643	461,741	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
461,741	1,052,135	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

**נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

39,054	59,755	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
15,942	(14,265)	פחת ציוד ורהוט
		עליה (ירידה) בהתחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד
(332,840)	(151,966)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
499	(262)	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
44,911	200,370	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
14,949	342,189	עליה (ירידה) בהמחאות לפרעון
		עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות
217,485	435,821	סה"כ

הביאורים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**ד"ר וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 1 – כללי**

1. העמותה הוקמה ביום 30 בדצמבר 1991 ונרשמה כחוק אצל רשם העמותות ומספרה 580193753.
2. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(ב) לפקודת מס הכנסה ורשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
3. מטרת העמותה ופעולותיה הינן: ייזום ביצוע וסיוע לארגון פעילות למניעת סחר וצריכת סמים וכן סיוע למתמכרים לסמים ומשפחותיהם בעת תהליכי הגמילה ואחריהם.
4. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות עד ליום 31.12.2021.
5. החל משנת 2011 שונה מעמד העמותה לתאגיד עירוני ע"י עיריית ירושלים על פי צו העיריות (הקמת תאגידים) התש"ם-1980.
6. בהתאם לחוזר מנכ"ל מיוחד 5/2014 דיווח כספי בתאגידים עירוניים:
  - א. מועד שינוי אחרון בתקנון נעשה ביום 5.4.2009.
  - ב. אישור שר הפנים להקמת התאגיד ניתן ביום 4.4.2011.
  - ג. העמותה הינה עמותה עירונית בבעלות מלאה של עיריית ירושלים.
7. העמותה כוללת בדוחות הכספיים את הערך הכספי של עבודות המתנדבים, הערך הכספי נקבע לפי שכר המינימום לשעה. בשנת הדוח נרשמו 6,240 שעות התנדבות של כ- 104 מתנדבים, ששווים הוערך בסך 181,709 (אשתקד בסך 354,682).
8. בשנת 2018 נכנס לתוקף חוק הרשות למאבק באלימות, בסמים ובאלכוהול. הרשות למאבק באלימות, בסמים ובאלכוהול הוקמה כיחידה במשרד לביטחון פנים. הרשות מעבירה הקצבות לאיגוד הירושלמי למאבק בסמים באמצעות עיריית ירושלים, ובאמצעות קרן החילוט.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

1. הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים בתאגידים ללא כוונות רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
2. העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה על בסיס מצטבר.
3. הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים.
4. הגדרות:
 

"נכסים נטו" – ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה,  
 "הגבלה" - הגבלה שהוטלה ע"י התורמים או ע"י גורמים חיצוניים אחרים,  
 "הגבלה בעלת אופי זמני" – הגבלה הפוקעת או מוסרת עם קרות אירוע מסוים בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
5. רכוש קבוע מוצג ע"פ העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, בשיעורים שנתיים המבוססים על משך השימוש המוער של הנכסים, שיעורי הפחת הינם: רהוט וציוד 12-15% לשנה, ציוד מחשבים 33% לשנה, רכבים 15% לשנה, מבנים ושיפורים במושכר 2-10% לשנה.
6. התחייבויות לסיום יחסי עובד ומעביד מחושבות, על פי חוק, לפי שכר אחרון המוכפל במספר שנות העבודה של כל עובד, לאחר תום שנת עבודה מלאה אחת.

31.12.2019	31.12.2020
שקל חדש	שקל חדש
654,862	791,239
6,000	36,000
14,411	-
<u>675,273</u>	<u>827,239</u>

**באור 3 – הכנסות לקבל**

עירית ירושלים  
 קרן ירושלים  
 אחרים

סה"כ

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020**

<u>31.12.2020</u>				<b>באור 4 – רכוש קבוע</b>
<u>סה"כ</u> <u>שקל חדש</u>	<u>שיפורים</u> <u>במושכר</u> <u>שקל חדש</u>	<u>מחשבים וציוד</u> <u>אלקטרוני</u> <u>שקל חדש</u>	<u>רהוט וציוד</u> <u>שקל חדש</u>	
554,860	53,809	13,817	487,234	<b>עלות</b>
7,305	-,-	7,305	-,-	יתרה לתחילת השנה
-,-	-,-	-,-	-,-	תוספות במהלך השנה
<u>562,165</u>	<u>53,809</u>	<u>21,122</u>	<u>487,234</u>	גריעות במהלך השנה
				עלות ליום 31/12/2020
				<b>פחת שנצבר</b>
200,555	53,809	13,521	133,225	יתרה לתחילת השנה
59,755	-,-	2,121	57,634	זקיפת פחת במהלך השנה
-,-	-,-	-,-	-,-	גריעות במהלך השנה
<u>260,310</u>	<u>53,809</u>	<u>15,642</u>	<u>190,859</u>	פחת נצבר ליום 31/12/2020
<u>301,855</u>	<u>-,-</u>	<u>5,480</u>	<u>296,375</u>	יתרה מופחתת ליום 31/12/2020
<u>354,305</u>	<u>-,-</u>	<u>296</u>	<u>354,009</u>	יתרה מופחתת ליום 31/12/2019
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>			<b>באור 5 – עובדים ומוסדות</b>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>			עובדים
263,240	461,142			מס הכנסה
27,664	87,400			ביטוח לאומי
30,263	64,239			קופת גמל
64,751	105,193			הפרשה לדמי חופש
71,066	81,199			
<u>456,984</u>	<u>799,173</u>			סה"כ
755,970	758,544			<b>באור 6 – הפרשה לסיום יחסי עובד ומעביד</b>
(673,313)	(690,152)			עתודה לפיצויי פיטורין
<u>82,657</u>	<u>68,392</u>			פחות ייעודה לפיצויים
				סה"כ

התחייבות העמותה לפיצויי פרישה לעובדיה, לפי משכורת האחרונה, מכוסה בחלקה בתשלומים לפוליסות לביטוח מנהלים, ובהפרשה לעתודה לפיצויים הכלולה במאזן העמותה.



**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 7 – גופים קשורים ועסקאות עם גופים קשורים**  
 העמותה הינה תאגיד עירוני. הנהלת העמותה מורכבת מנציגים מטעם עיריית ירושלים.

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<b>פירוט יתרות עם צדדים קשורים ליום 31/12/2020</b>
654,862	791,239	הכנסות לקבל עיריית ירושלים

**פירוט עסקאות עם צדדים קשורים לשנת 2020**  
**עיריית ירושלים**

1,713,712	3,638,810	הקצבה שוטפת
3,713,985	3,253,735	ממשרד הרווחה - באמצעות הגוף הקשור

1,166,960	594,093	הרשות למאבק באלימות, בסמים ובאלכוהול - משרד לביטחון פנים באמצעות עיריית ירושלים.
		הכנסות הקצבה שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>

**באור 8 – פרוטים לסעיפי דוחות על פעילויות**

**פרוט א' - הכנסות מפעילות**

1,713,712	3,638,810	עיריית ירושלים*
3,713,985	3,253,735	משרד הרווחה באמצעות עיריית ירושלים
1,166,960	594,093	הרשות למאבק באלימות בסמים ובאלכוהול, משרד לביטחון פנים
96,000	90,000	באמצעות עיריית ירושלים
14,470	17,924	הקרן לירושלים
139,528	121,801	מפעל הפיס
354,682	181,709	הכנסות מפעילות כנסים ומניעה
157,987	4,400	עבודת מתנדבים בשווה כסף
-	10,827	תרומות
		מענק קורונה
<u>7,357,324</u>	<u>7,913,299</u>	סה"כ הכנסות מפעילות

**\*עיריית ירושלים**

539,839	1,400,992	תקציב שוטף
143,634	136,000	השתתפות בשכר דירה
225,250	-	סיירת הורים
654,125	2,001,818	עירייה - פעילות
100,000	100,000	עירייה – התחשבות כספית משנת 2018
50,864	-	עירייה – מימון עירוני
<u>1,713,712</u>	<u>3,638,810</u>	סה"כ עיריית ירושלים

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020**

לשנה שנסתיימה ביום

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
4,735,006	5,199,851
551,457	727,420
359,264	365,512
354,682	181,709
92,470	131,757
127,579	181,079
13,600	10,236
19,492	4,736
10,887	3,091
<u>37,216</u>	<u>57,634</u>
<u>6,301,653</u>	<u>6,863,025</u>

**באור 8 – פרוטים לסעיפי דוחות על פעילויות (המשך)**

**פרוט ב' – הוצאות הפעלה**

שכר עבודה ונלוות  
הדרכה הכשרות וסדנאות  
שכר דירה, אחזקה והצטיידות  
עבודת מתנדבים בשווה כסף  
פעילות שיקומית והעשרה  
כלכלה  
נסיעות והסעות  
משרדיות  
רפואיות ובדיקות סמים  
פחת

סה"כ עלות הפעילות

**פרוט ג' – הוצאות הנהלה וכלליות**

משכורת ונלוות  
שירותים מקצועיים  
משרדיות דואר ותקשורת  
דמי שכירות  
אחזקה  
אחזקת רכב  
פחת ציוד ורהוט מנהלה  
כיבודים  
מיסים ואגרות

סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

**באור 9 – רשימת תרומות גבוהות (מעל 20,000 ש"ח) לשנת 2020**

שקל חדש

שם התורם

אין

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020**

לשנה שנסתיימה ביום

31.12.2019	31.12.2020
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
1,713,712	3,638,810
3,713,985	3,253,735
1,166,960	594,093
96,000	90,000
157,987	4,400
14,470	17,924
354,682	181,709
139,528	121,801
-	10,827
<u>7,357,324</u>	<u>7,913,299</u>
4,735,006	5,199,851
551,457	727,420
359,264	365,512
354,682	181,709
92,470	131,757
127,579	181,079
13,600	10,236
19,492	4,736
10,887	3,091
<u>6,264,437</u>	<u>6,805,391</u>
142,331	527,528
67,255	106,627
18,202	16,004
121,675	204,337
2,702	3,580
-	23,528
11,727	1,137
4,020	3,534
<u>367,912</u>	<u>886,275</u>
<u>203,338</u>	<u>7,305</u>
<u>6,835,687</u>	<u>7,698,971</u>
<u>521,637</u>	<u>214,328</u>

**מקורות**

**מרשויות מקומיות**

עיריית ירושלים  
 משרד הרווחה באמצעות עיריית ירושלים

**מקורות עצמאיים**

הרשות למאבק באליומות בסמים ובאלכוהול, משרד לביטחון פנים  
 באמצעות עיריית ירושלים  
 קרן ירושלים  
 הכנסות מתרומות  
 מפעל הפיס  
 עבודת מתנדבים בשווה כסף  
 מפעילות כנסים ומניעה

**מענק קורונה**

סה"כ מקורות

**שימושים**

**עלות הפעילויות**

שכר עבודה ונלוות  
 הדרכה הכשרות וסדנאות  
 שכר דירה, אחזקה והצטיידות  
 עבודת מתנדבים בשווה כסף  
 פעילות שיקומית והעשרה  
 כלכלה  
 נסיעות והסעות  
 משרדיות  
 רפואיות ובדיקות שתן  
 סה"כ עלות הפעילויות

**הנהלה וכלליות ומימון**

משכורת מנהלה  
 שירותים מקצועיים  
 צרכי משרד דואר ותקשורת  
 דמי שכירות ואחזקה  
 כיבודים  
 אחזקת רכב  
 מיסים ואגרות  
 הוצאות מימון  
 סה"כ הנהלה כלליות ומימון

**רכישות והשקעות ברכוש קבוע**

סה"כ שימושים

עודף (גרעון)

**האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר**  
**דוח כספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020**

שם הפעילות	מרכז יום שיקומי	פעילות מניעה והסברה	מזרז ערבי מזרח ירושלים	סירת הורים	שלוט לצעירים יד חרוצים	שלוט לצעירים יפן	יחידת איתור פרויקטים שונים	הנהלה וכלליות	סה"כ פעילות התמיכה
מקורות עיריית ירושלים - הוצאות שוטפות	136,000	410,000				17,000		973,992	1,536,992
עיריית ירושלים -התחשבות כספית משנת 2018								100,000	200,000
עיריית ירושלים - פעילות			300,000	292,895	1,232,484	1,453,132	2,001,818		3,253,735
משרד הרווחה דרך עיריית ירושלים	139,942	301,198							594,093
הרשות למאבק באלכוהול		52,157	37,843						90,000
קרן ירושלים		121,801			181,709				121,801
השתתפות משתתפים									181,709
עבודת מתנדבים בשוה כסף									17,924
מפעל הפיס	17,924					2,800			4,400
תרומות						1,600			10,827
מענק קורונה									10,827
סה"כ מקורות	293,866	885,156	337,843	474,604	1,235,284	1,471,732	2,001,818	1,084,819	7,913,299
<b>שימושים</b>									
שכר לפעילות	118,134	641,255	337,843	286,661	1,086,867	1,238,129			5,199,851
עבודת מתנדבים בשוה כסף				181,709					181,709
הכשרה, הדרכות וסדנאות	12,522	101,574		5,623					754,011
רפואיות ובדיקות שתן	3,091								3,091
שכ"ד אחזקה	144,133	78,096			78,088	38,604			338,921
נסיעות והסעות	10,236								10,236
פעילות שיקומית והעשרה		37,843			3,837	90,077			131,757
משרדיות	2,972						1,764		4,736
כלכלה	16,025					104,247			181,079
פחות								57,634	57,634
סה"כ הוצאות פעילות	307,113	858,768	337,843	473,993	1,229,599	1,471,057	125,859	57,634	6,863,025
<b>תקורה:</b>									
שכר מנהלה								527,528	527,528
הוצאות הנהלה ומימון								360,868	360,868
סה"כ שימושים	307,113	858,768	337,843	473,993	1,229,599	1,471,057	125,859	946,030	7,751,421
<b>עודף (גרעון) השנה</b>	<b>(13,247)</b>	<b>26,388</b>	<b>-</b>	<b>611</b>	<b>5,685</b>	<b>675</b>	<b>2,318</b>	<b>138,789</b>	<b>161,878</b>