

Philip Staal
to philip@staal.bz

Sun, Sep 14 7:48 PM

Fwd: Ter Info vertrouwelijk

2 files attached ^ Save all



שלב ראשון סכום בדי...
.pdf 469 KB



-8?B?157Xm9eq15Eg...
.pdf 134 KB

Philip Staal
www.Staal.bz
www.ww2.bz

----- Forwarded message -----

From: Afass <afass@fassmore.com>

Date: Sep 14, 2014 3:25 PM

Subject: Ter Info vertrouwelijk

To: philip@staal.bz

Cc:

שלום לכולם

ר"ב מכתב מועדת הביקורת של פלטפורם ישראל וכן דו"ח של ר"ח אשר דקל.

אלפי פס

Archief Philip Staal

Aan de vertegenwoordigers van de leden van SPI,

Jullie hebben vandaag de email met bijlagen ontvangen van de Vaadat Bikoret van SPI. De bijlagen zijn een (eerste) rapport van accountant Asher Dekel, dat ter bespreking aan de leden van de financiële commissie, ingesteld door de AV van SPI is gestuurd. De Av heeft de financiële commissie ingesteld om de financiën van SPI ten opzichte van die van SAMO te onderzoeken en rapport uit te brengen aan de AV.

De tweede bijlage is een brief van de Vaadat Bikoret aan SPI, waarin de Vaadat Bikoret vraagt om het bijeenroepen van een buitengewone AV binnen 3 weken ter bespreking van het rapport van accountant Asher Dekel.

Mijn reactie is de volgende:

1. ik zal met het bestuur van SPI bespreken op welke manier aan de eis van de Vaadat Bikoret gevolg kan worden gegeven.
2. ik betreur het dat de leden van de Vaadat Bikoret hun lidmaatschap van de Vaadat Bikoret verwarren met het lidmaatschap van de Financiële commissie. Het rapport van Asher Dekel is hen toegestuurd als leden van de financiële commissie en niet als leden van de Vaadat Bikoret . Ik meen ook dat het eleganter en juister was geweest indien zij de bespreking in de financiële commissie hadden afgewacht alvorens "op hun strepen te staan" als Vaadat Bikoret. In elk geval had een contact met het bestuur van SPI ten aanzien van het bijeenroepen van een Buitengewone AV op hun weg gelegen en niet het sturen van een eis aan het bestuur via de vertegenwoordigers van de leden van SPI.

Ik zal jullie binnenkort van de voortgang op de hoogte brengen.

Henoch Wajsberg,
voorzitter SPI

ועדת הביקורת של פלטפורם ישראל

עמותה רשומה מס

580354579

12.09.2014

Archief Philip Staal

לידי כל חברי העמותה

חברי ועדת הביקורת של עמותת פלטפורם ישראל, מאשרים את קבלת דו"ח בדיקת ההוצאות SAMO בישראל על ידי רו"ח אשר דקל, אשר התקבל על ידינו באמצאות מייל, מיום"ר העמותה מר הנוך וויסברג, בתאריך 9 בספטמבר 2014.

ועדת הביקורת מאשרת את מסקנותיו של רו"ח דקל לפיהן יש לבצע בדיקה מעמיקה באשר התנהלות הכספית של עמותת פלטפורם ישראל במהלך השנים 2007-2012 (ראה דו"ח של רו"ח דקל המצ"ב).

ועדת הביקורת מבקשת מהוועד המנהל לכנס אסיפה כללית שלא מן המניין וזאת תוך שלושה שבועות מיום תאריך מכתבנו זה.

בכבוד רב,

אלפרד פס

גדעון ואן דר סלויס



Archief Philip Staal

הנדון : בדיקה להוצאות SAMO בישראל

1. בהתאם לבקשתכם ערכתי בדיקה באשר להיקפי ההוצאות של עמותה ההולנדית SAMO (להלן: "SAMO") בעמותה הישראלית פלטפורם (להלן: "פלטפורם") תוך השוואה לרישום נתוני ההוצאה והתקבול בשתי העמותות. הבדיקה בוצעה לשנים 2007-2012.

2. הבדיקה התבססה על הדוחות הכספיים של פלטפורם ושל SAMO לשנים אלו SAMO וכן על שאלות במיילים ששאלה הנהלת פלטפורם הנוכחית את מנהלי SAMO והמענה של SAMO.

מסגרת ההתנהלות הכספית טרם הבדיקה

3. על מנת להבין את מסגרת הבדיקה קיימתי מספר פגישות עם מר עידו היימנס ועם מר הנרי וולמן אשר הציגו בפני את הנושא הנדרש לבדיקה וכן בדקתי ביחד עימם את השאלות שנשלחו ל SAMO להתייחסות והמענה להם.

4. מבדיקת החתימות על גבי הדוחות הכספיים עולה כי כבר בשנת 2007 שימש ז'אק ריכטר כגזבר פלטפורם ובאופן רציף עד 2012 (לפחות) וכיו"ר העמותה שימשו בר תל ברוך, זיאק ריכטר ומשנת 2010 עד ל 2012 לפחות שימש אברהם רות כיו"ר העמותה.

5. מהשיחות עם מר עידו היימנס ומר הנרי וולמן עולה גם כי :

- א. הגיזבר של פלטפורם וכן אברהם רות שימשו באופן קבוע כנציגי פלטפורם ב SAMO.
- ב. הגיזבר של העמותה וכן היו"ר היו בעלי זכות חתימה בחשבון הכספי של פלטפורם (ההשלכות יפורטו בהמשך).
- ג. הוצאותיה של פלטפורם אושרו על ידי הגיזבר (מר ז'אק ריכטר).

6. SAMO תיקצבה את עלויותיה "הישראליות" בשלושה מישורים :

- א. מימון המזכירות/משרד (שהיה בביתו של מר אברהם רות)
- ב. החזר הוצאות בגין נסיעות לחול וישיבות של הגזבר ז'ק ריכטר – באמצעות חשבונות פלטפורם (לא נבדקה שיטת התיקצוב וההוצאה).
- ג. החזר הוצאות בגין נסיעות לחול וישיבות של אברהם רות וז'ק ריכטר בדרך של "החזר הוצאות אישי" (שלא באמצעות חשבונות פלטפורם)



7. להלן השוואת נתוני ההוצאה "הישראלית" בספרי פלטפורם ובספרי SAMO

הפרש	ספרי SAMO		ספרי פלטפורם		שנה
	יורו	סוג הוצאה	יורו	סוג הוצאה	
13,726	35,301	סה"כ	21,575	סה"כ	2007
-873	14,145	מזכירות	15,018	מזכירות	
14,599	21,156	החזר עלות	6,557	החזר הוצאות זאק	
10,883	32,270	סה"כ	21,387	סה"כ	2008
2,200	15,239	מזכירות	13,039	מזכירות	
9,850	17,031	החזר עלות	7,181	החזר הוצאות זאק	
-1,167			1,167	מיון הוצאות	
20,402	38,926	סה"כ	18,524	סה"כ	2009
-218	13,117	מזכירות	13,335	מזכירות	
20,620	25,809	החזר עלות	5,189	החזר הוצאות זאק	
26,070	26,070	סה"כ	0		2010
13,986	13,986	החזר עלות			
12,084	12,084	מזכירות			
32,699	32,699	סה"כ	0		2011
18,753	18,753	החזר עלות			
13,946	13,946	מזכירות			
28,407	28,407	סה"כ	0		2012
17,104	17,104	החזר עלות			
11,303	11,303	מזכירות			



8. מניתוח הנתונים עולים הממצאים הבאים:

א. ההוצאות הרשומות בספרי SAMO גבוהים תמיד מסך ההוצאות בספרי פלטפורם דבר שמוסבר ברישום הוצאות "ישראליות" בספרי SAMO שלא נרשמו ושלא הועברו באמצעות פלטפורם. סכומים אלו מהותיים והינם נאמדים בכ 34% מסך ההוצאה הישראלית בשנת 2008 ועד 52% מסך ההוצאה הישראלית בשנת 2009.

שנה	ספרי פלטפורם	ספרי SAMO	הפרש	
			סכום	אחוזים
2007	21,575	35,301	13,726	39%
2008	21,387	32,270	10,883	34%
2009	18,524	38,926	20,402	52%

- ב. אולם מנגד נרשמו הוצאות "ישראליות" בספרי SAMO בסכומים די זהים לשנים קודמות (סביב 26-30 אלף יורו בשנה).
- ג. אין התאמה ברישום ההוצאה בסעיף המזכירות בן הרישום בספרי פלטפורם לספרי SAMO למרות שהפערים אינם מהותיים הרי שהיתה חייבת להיות התאמה בספרי המאזן השנתיים בן הנותן (SAMO) למקבל (פלטפורם).

בדיקות נוספות שנעשו

9. לשאלה של פלטפורם עונה SAMO כי החל משנת 2010 הסכומים הכספיים למימון המרכיב "הישראלי" בוצעו לגוף ה מכונה על ידם "Maror Researches".
והכספים הועברו לחשבון אחר/נוסף חדש שמספרו 10-631-11880/76.
(החשבון הקודם היה 10-802-017933/82)

10. ככל הידוע להגרי הקים אברהם רות חברה בשם (לא מדוייק) : החברה לכספי מרור 2 בע"מ , ולשם הועברו ככל הנראה כספים מ-SAMO .



11. שיטת העבודה של SAMO מול פלטפורם בתיקצוב ההוצאה של המרכיב הישראלי היתה על ידי העברות כספים לחשבון בנק לאומי בישראל ומשם נמשכו/הועברו כספים הן לפלטפורם והן וכהחזר הוצאות שלא באמצעות פלטפורם. אנו מציינים כי אנו מסתמכים על דוח אקסל של SAMO המציג את מכלול העברות הכספים שהועברו בכל שנה לישראל עבור הוצאות פלטפורם (היות ואין אנו בודקים את סמרי פלטפורם לא נערכה התאמה לנתונים אלו עם מרכיבי ההוצאה ויתרות בבנק). להלן הנתונים :

שנה	ספרי פלטפורם	ספרי SAMO	סכומים שהועברו מ SAMO לחשבון לאומי בישראל	הפרש
2007	21,575	35,301	45,000	9,699
2008	21,387	32,270	25,000	-7,270
2009	18,524	38,926	47,000	8,074
2010	0	26,070	18,000	-8,070
2011	0	32,699	22,000	-10,699
2012	0	28,407	50,000	21,593
סה"כ		193,673	207,000	13,327

12. מכלל הנתונים המוצגים במסמך זה עולות השאלות הבאות:
- מדוע לא בוצעה הפרדת תפקידים בן מאשר ההוצאה (הגיזבר) לבן "הנהנה" מהחזר ההוצאה (הגיזבר)
 - מדוע בוצעה הפרדה במרכיב – החזר הוצאות- באופן שחלקה היה מוחזר באמצעות פלטפורם ובחלקה באופן ישיר לנהנה. (להלן: מסלול ההוצאות) ? האם למשל היו הוצאות שנדרשו בשני המסלולים ונתקבל בגין החזר כפול?
 - מי היה המחליט באיזה "מסלול" הוצאות " תוחזר ההוצאה שבוצעה על ידי הגיזבר או היו"ר ? האם היתה אבחנה כל שהיא בסוג ההוצאה?
 - מדוע שונתה השיטה בשנת 2010 ולפיה "הוצאה" פלטפורם ממסלול קבלת ההקצבות מ-SAMO ?



- ה. האם היה אישור של דריקטריון פלטפורם לשינוי השיטה ולהקמת גוף חדש (מרור 2) אשר יקבל את כספי פלטפורם ?
- ו. האם הגוף החדש הגיש דוחות לפלטפורם ? מי פיקח על ההוצאות וקבלת התמורה בגינה ?

13. מסקנה:

- א. מכלול נתונים אלו מחייבים בדיקה מעמיקה באשר להתנהלות הכספית של פלטפורם בשנים 2007-2012.
- ב. הבדיקה צריכה להעשות בשיתופם של הגיזבר והיו"ר באותה תקופה, תוך בדיקת ספרי הנהלת החשבונות, חשבוניות, ומסמכים המעידים על ההוצאה וההכנסות וכן בדיקת כל חשבונות הבנק .
- ג. הבדיקה צריכה להעשות הן בספרי פלטפורם והן בספרי מרור 2 .