



1926/30922

יח' בתמוז תשע"ב  
8 ביולי 2012

לכבוד

חברי לשכת רואי חשבון

**הנדון : נוסח מוסכם עם עיריית תל אביב לעניין חוות דעת רואה חשבון על חלקים מהצהרת  
הנהלה בדבר תנאי העסקת עובדים וניכויים משכר בשנת 2011**

הנני מתכבד לדווח לחברים כי, בעקבות סדרת ישיבות שקיימנו עם מחלקת החשבות בעיריית תל אביב - יפו (להלן "העירייה") הגיעו הלשכה והעירייה לנוסח מוסכם של חוות דעת רואי חשבון הנדרשת ע"י העירייה מעמותות וגופים נתמכים אחרים ע"י העירייה. הנוסח נכתב בהתבסס על תקינת הביקורת של לשכתנו, דרישות העירייה ומשרד הפנים, וכן ההסכמות אליהן הגענו כלשכה עם מינהל הרכש הממשלתי במשרד האוצר.

הנוסח החדש המצורף למכתבי זה יחד עם נוסח ההצהרה הנדרש מהנהלת המדווח המצורף גם הוא למכתבי זה (אותה הצהרה אשר לגבי חלקים ממנה ניתנת חוות הדעת) נכתבו תוך שימת לב ודגש לאותם פרטים שהם חלק מעבודת רואי חשבון ובאחריותו. כמו כן, הנוסח של חוות דעת רואה חשבון עושה הפרדה בין אחריות רואה חשבון לבין המדווח הן לעצם "האחריות המובילה של המדווח" והן לכך שלגבי חלקים מתוך ההצהרה רואי חשבון מתייחס ברמת הבטחת מהימנות (ASSURANCE) נמוכה יותר מהותית, או שאף אינו מתייחס כלל.

להלן הנקודות החשובות שאבקש להפנות תשומת ליבכם אליהן:

א. בעוד שהנהלת המבוקר חותמת בהצהרתה על 3 חלקים נפרדים (סעיפים א-ג) כמקשה אחת הרי שרואי חשבון מחווה דעתו רק לגבי העניינים המפורטים בסעיף א.

לגבי העניינים המפורטים בסעיף ב' מציין רואי חשבון כי "מקריאת האמור בסעיף ב' להצהרת המנהלים הנ"ל, האמור בסעיף ב' אינו עומד בסתירה לידוע לנו כרואי חשבון של העמותה שבנדון". כלומר, לא נדרשת בדיקה אקטיבית אלא רק בחינה על פני הדברים של העניינים המצויינים למול הידוע לנו לגביהם. הסיבה לכך הינה כי, להערכת הלשכה ובהסכמה עם העירייה בהתייחס להוראות חוק אלה, אין ביכולת רואי חשבון לבדקם או שבשיקולי עלות תועלת אין לכך הצדקה.

לגבי העניינים המפורטים בסעיף ג' רואה חשבון אינו מתייחס כלל.

ב. חוות הדעת מתייחסת רק לגבי שנת 2011. שנה זו חלפה זה מכבר ואין כל קושי לבדוק הנתונים (וזאת בשונה מהדרישות בעבר מהן ניתן היה להבין כי נדרשת בדיקה הן על נתוני עבר והן על נתוני הווה).

ג. חוות הדעת תוחמת את גודל המדגם אליו נדרש רו"ח, שהינו 10 אחוז מהמועסקים במגבלה של לא יותר מ-25 עובדים. אין ספק כי הנחייה זאת שימושית ביותר בביקורת גופים גדולים וכן מתחמת את אחריות רואה החשבון מעצם העובדה שמדובר במדגם בהיקף מוסכם מראש.

ד. בהצהרת ההנהלה הוסף סעיף 6 שלא היה קיים בעבר לפיו בודק רו"ח את העברת ניכויי המס וביטוח לאומי משכר וכן את ההפקדות לקופות הגמל, קופות פנסיה, ביטוחי מנהלים, קרנות השתלמות וכו'. סעיף 6 הינו חשוב ביותר לבדיקה לאור המקרים הרבים להם אנו עדים שכספי הניכויים משכר לא הגיעו ליעדם ולעיתים פגעו בזכויות העובדים.

החברים מתבקשים בכל מקרה שבו מבקשים מהם על ידי עירייה או רשות מקומית אחרת נוסח אחר מאשר הנוסח שהוסכם עם עיריית תל אביב-יפו להפנות תשומת הלב הן של המבקש והן שלנו לנוסח חדש מוסכם זה עם עיריית תל אביב יפו ואשר נוסח בתשומת לב רבה לצרכי העירייה. אני מאמין כי בפעולה מאוחדת של כולנו נוכל להנחיל נוסח זה כנוסח כלל ארצי מוסכם ובכך להביא לסיום הויכוחים המקצועיים המתמשכים עם העיריות.

אבקש להודות לנציגי העירייה בראשותו של רו"ח הרצל סייג ס. גזבר ומנהל אגף חשבות אשר היו קשובים לנהלים המקצועיים החלים עלינו כרואי חשבון ותודה מיוחדת לממלא מקומי בוועדה רו"ח אורי מורד ולראש הסגל המקצועי רו"ח רונית לרנר על השתתפותם הפעילה בדיונים ובפעולות להגעה לנוסח מוסכם זה.

בכבוד רב,

יזהר קנה, רו"ח  
סגן נשיא

ויו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים  
ואישורי רואי חשבון