



1926/36521

י"ב בכסלו תשע"ה
4 בדצמבר 2014

חברות וחברים יקרים,

הנדון : הבהרה לחברים - נוסח מוסכם עם יחידת התמיכות בעיריית תל אביב-יפו לעניין חוות דעת רואה חשבון על חלקים מדוח ביצוע בדבר מימוש תמיכות חד-פעמיות לפעילות ספציפית

עיריית תל אביב-יפו מאשרת תמיכה כספית וסיוע אחר לעמותות וחברות לתועלת הציבור נתמכות בעיר (להלן: "גופים נתמכים"), כאשר הסיוע הרלוונטי לענייננו כולל תמיכה חד-פעמית בפעילות ספציפית כגון: הצטיידות, מיזם משותף או סיוע בשיפוץ "קל" של מבנה הציבור בו פועל הגוף הנתמך והתאמתו לצרכים של המשתמשים (להלן: "תמיכה חד פעמית"). יודגש כי מימוש כספי התמיכות לעיל הוא חד-פעמי.

בעקבות פנייתם של נציגי יחידת התמיכות באגף החשבות בעיריית תל אביב-יפו (להלן: "העירייה"), נענתה לשכת רואי חשבון בישראל לסייע ולנסח נוסח מוסכם בין שני הצדדים (להלן: "הנוסח"), בהתייחס לחוזר מנכ"ל משרד הפנים בדבר נוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי רשויות מקומיות מיום 23 באוגוסט 2006 (להלן: "החוזר").

הנוסח המוסכם המצ"ב למכתבי זה נכתב תוך שימת לב ודגש לסעיף 17.4 בחוזר המתאר את תהליך התמיכה בעמותות וגופים נתמכים אחרים על ידי רשויות מקומיות אשר במסגרתו, נדרשים גופים אלה להגיש לרשויות המקומיות דוחות תקופתיים ודוחות ביצוע הכוללים רשימת ההוצאות שהתהוו להם למטרת התמיכה החד פעמית (להלן: "דוח ביצוע"). לדוח הביצוע יצורף נוסח חוות דעת רואה חשבון (מצ"ב למכתבי זה).

להלן הנקודות החשובות שאבקש להפנות תשומת ליבכם אליהן:

1. המנהל האחראי לענייני כספים ותוארו והמנהל בפועל ותוארו בגוף הנתמך יחתמו על דוח הביצוע שיודפס על גבי נייר מכתבים של הגוף הנתמך.
2. הנתונים הכספיים המופיעים בדוח הביצוע יתייחסו לשנה השוטפת (הדוחות הכספיים בדרך כלל טרם בוקרו ויינתן גילוי מפורט לתקופת הביצוע).
3. רואה החשבון יבצע ביקורת על הנתונים הכספיים המופיעים בדוח הביצוע וייתן את חוות דעתו על פי הוראות תקן ביקורת 7 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר דוחות מיוחדים של רואה חשבון (להלן: "תקן ביקורת 7").
4. תשומת לב החברים כי בהתאם להוראות סעיף 12 לתקן ביקורת 7, ניתן לתת דוח מיוחד ללא הסתייגות או הימנעות, גם אם טרם הושלמה ביקורתם הכוללת של הדוחות הכספיים, אם נקט רואה החשבון בנוהלי ביקורת להנחת דעתו בדבר נאותות ואימות של הנתונים עליהם הוא מחווה דעתו. אבל, אם לדעתו של רואה החשבון השלמת הביקורת עלולה להביא לשינוי בנתונים שבדוח הלקוח, עליו לציין את הימנעותו בדוח המיוחד. בכל מקרה אין להסתפק בציון כללי בלבד שביקורת הדוחות הכספיים טרם נסתיימה. בהתאם לסיכום עם העירייה, על רואה החשבון לבצע נהלי ביקורת ממוקדים בהקשר לנתונים הספציפיים המדווחים גם אם כאמור טרם הסתיימה ביקורת הדוחות הכספיים ואולי אף רק נסתיימה שנת הדיווח ובלבד שעל בסיס נהלים אלה יאסוף רואה החשבון ראיות ביקורת נאותות.

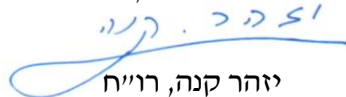
החברים מתבקשים להסב את תשומת ליבם של לקוחותיהם לנוסח המצ"ב שהוסכם עם עיריית תל אביב-יפו (שנוסח בתשומת לב לצרכיה) באותם מקרים בהם הם מתבקשים על ידי לקוחותיהם או על ידי רשות מקומית אחרת להמציא נוסח של דוח מיוחד של רואה חשבון אחר שאינו בהתאם לנוסח המצ"ב ולהמלצות אלו.

אני מאמין כי בפעולה מאוחדת של כולנו נוכל להנחיל נוסח זה כנוסח כלל ארצי מוסכם שיכול להוות בסיס לשיתוף פעולה גם עם רשויות מקומיות אחרות.

אבקש להודות לנציגי העירייה בראשותה של גברת אורנה חלפון, רו"ח, מנהלת יחידת התמיכות בעירייה.

תשומת לב החברים כי נוסח זה מתייחס לבקשת תמיכה חד-פעמית. לשכתנו פרסמה בעבר נוסח מוסכם עם עיריית תל אביב-יפו לעניין חוות דעת רואה חשבון על חלקים מהצהרת הנהלה בדבר תנאי העסקת עובדים וניכויים משכר בשנת 2012 (פורסם באתר האינטרנט של הלשכה ביום 10 ביולי 2013 - [מצ"ב קישור למסמך](#)).

בכבוד רב,



יזהר קנה, רו"ח
סגן נשיא

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

הבהרה לחברים - נוסח מוסכם עם יחידת התמיכות בעיריית תל אביב-יפו לעניין חוות דעת רואה חשבון על חלקים מדוח ביצוע של גוף נתמך בדבר מימוש תמיכות חד פעמיות לפעילות ספציפית

המנהל בפועל של הגוף הנתמך ותוארו והמנהל האחראי לענייני כספים ותוארו חותמים על דוח ביצוע המוגש על נייר מכתבים של הגוף הנתמך אל מול העירייה לפי העניין ורואה החשבון נותן דוח מיוחד בנוסח של חוות דעת כמצ"ב על הנתונים הכספיים המופיעים בדוח הביצוע לעיל לאחר שביקר את הפרטים שבו.

דוח ביצוע של גוף נתמך

תאריך _____

לכבוד,
יחידת התמיכות
עיריית תל אביב-יפו
רחוב אבן גבירול 69,
בניין העירייה, קומה 6
תל אביב-יפו

א.ג.נ.,

עמותת¹ _____ (ע.ר.) – דוח ביצוע לצורך מימוש תמיכה
חד-פעמית לפרויקט² _____

למימוש תמיכה חד פעמית שאושרה לעמותה ויועדה לרכישת ציוד או פעילות [סמן את האפשרות הרלוונטית: שיפוץ מבנה, פסטיבל, מיזם משותף, דמי שימוש באולם ספורט (או אחר – פרט _____)]³ בפרויקט _____² (להלן: "פעילות מדווחת"), הננו מתכבדים להגיש דוח ביצוע הכולל הכנסות והוצאות שהוצאו באופן חד-פעמי לצורך מימון הפעילות המדווחת בתקופה מ- _____ ועד- _____⁴ (להלן: "התקופה") כדלקמן:

¹ ככל ומדובר בישות שאינה עמותה, יש להשתמש במונח המשפטי המתאר את הישות. אם מדובר בחל"צ יתווסף הכינוי חל"צ בהתאם.

² כאן יובא שם הפרויקט.

³ כאן תובא המטרה החד פעמית שלשמה הוצאו הכספים על ידי הגוף הנתמך (הצטיידות, פסטיבל, מיזם משותף או שיפוץ מבנה לפי העניין).

⁴ כאן תובא התקופה אילה מתייחס דוח הביצוע.

הבהרה לחברים - נוסח מוסכם עם יחידת התמיכות בעיריית תל אביב-יפו לעניין חוות דעת רואה חשבון על חלקים מדוח ביצוע של גוף נתמך בדבר מימוש תמיכות חד פעמיות לפעילות ספציפית

חוות דעת רואה חשבון

תינתן על גבי נייר מכתבים של רואה החשבון

לכבוד,

א.ג.נ.,

הנדון: עמותת¹ _____ (ע.ר. _____) -ביקורת לדוח ביצוע לצורך מימוש תמיכה חד-פעמית מעיריית תל אביב-יפו לפרויקט²

כרואי החשבון של העמותה שבנדון¹ (להלן: "העמותה") ולבקשתה ביקרנו את נתוני הביצוע הכספי בפועל המופיעים בסעיף 1 בדוח הביצוע מיום _____ לפרויקט² (להלן: "נתונים כספיים בסעיף 1 בדוח") המוגש לצורך מימוש תמיכה חד-פעמית מעיריית תל אביב-יפו ב- _____³, ולצרכים אלה בלבד, המצורף בזאת ומסומן בחותמתנו לשם זיהוי (להלן-"הדוח"). הדוח הינו באחריות הנהלת העמותה¹. אחריותנו היא לחוות דעה על הנתונים הכספיים בסעיף 1 בדוח הנ"ל בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו לסעיף 1 בדוח בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בנתונים הכספיים המופיעים בסעיף 1 בדוח הנ"ל הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות במידע ובסכומים שבסעיף 1 בדוח. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה¹ וכן הערכת נאותות ההצגה של נתוני הביצוע הכספי בסעיף 1 בדוח בכללותו. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הנתונים הכספיים בסעיף 1 בדוח הנ"ל משקפים באופן נאות את המפורט בהם.

בכבוד רב,

_____ **תאריך:**

_____ **רואי חשבון**

_____ **שם העיר:**

נוסח זה הינו בהתאם לאישור הועדה לאישורי רו"ח בלשכת רו"ח בישראל חודש נובמבר 2014

¹ ככל ומדובר בישות שאינה עמותה, יש להשתמש במונח המשפטי המתאר את הישות. אם מדובר בחל"צ יתווסף הכינוי חל"צ בהתאם.

² כאן יובא שם הפרויקט.

³ כאן תובא המטרה החד פעמית שלשמה הוצאו הכספים על ידי הגוף הנתמך (הצטיידות, פסטיבל, מיזם משותף או שיפוץ מבנה לפי העניין).