

תמיכות לשנת הכספים 2017

הערות- נספח למסמכי הבקשה לתמיכה.

- (1) את הבקשה לתמיכה יש להגיש לא יאוחר מ-
30.11.16
- (2) יש למלא את כל מסמכי בקשת התמיכה במלואם בעט בצבע **כחול**, ולחתום בחתימות מקוריות של מורשי החתימה ובחותמת המוסד.
- (3) אין לשלוח בקשות בפקס.
- (4) בקשת תמיכה שלא תוגש בהתאם להנחיות, לא תדון בוועדה המקצועית.



טופס הנחיה לבקשת התמיכה – האישורים והמסמכים שיש לצרף

יש למלא הטפסים והטבלאות, להחתים את מורשי החתימה וחותמת התאגיד ולצרף מסמכי מקור.

בנוסף יש לצרף לטפסי בקשת התמיכה את המסמכים הבאים:

1. תעודת רישום של מוסד הציבור.
 2. תזכיר/תקנון מעודכן ומאושר של מוסד הציבור.
 3. אישור מעמד מוסד הציבור במשרדי מע"מ (תעודת מלכ"ר).
 4. אישורים בתוקף מרשות המיסים:
 - א. אישור על ניכוי מס
 - ב. אישור ניהול פנקסי חשבונות (ניהול ספרים).
 5. אישור על ניהול תקין מרשם העמותות/ההקדשים-בתוקף לשנת התמיכה המבוקשת.
 6. אישור עו"ד/רו"ח בדבר מורשי החתימה של מוסד הציבור, על גבי מסמך העו"ד/רו"ח-האישור "לכל דבר ועניין".
 7. תקציב מאושר, או הצעת תקציב של מוסד הציבור לשנת הכספים בעבורה מבוקשת התמיכה, לרבות פירוט מלא של הכנסות צפויות, או מבוקשות, ובכלל זה השתתפות משרדי ממשלה, רשויות מקומיות, או גופים אחרים, הן בתמיכה ישירה והן בעקיפה.
- בנוסף בגוף הצעת התקציב יצויינו: א. המספר הכולל של העובדים בשכר ב. ההוצאה הכוללת על שכר עבודה בתאגיד. יש להחתים את מורשי החתימה וחותמת.**
8. דו"ח כספי מבוקר לשנת 2015.
 9. מאזן בוחן לשנת 2016.
 10. טופס איפיון- יש למלא את טופס האיפיון המתאים בהתאם לקטגוריה לגביה מתייחסת פעילות העמותה/הגוף המבקש.



טופס בקשת תמיכה לשנת 2017

מוסד שלא יגיש את כל המסמכים הנדרשים עפ"י המפורט במסמך זה, בקשתו לא תידון בוועדת התמיכות.

מהות פעולות המוסד (סעד, ספורט, חינוך ותרבות, נוער, בעלי חיים, אירגוני נשים, תנועות נוער) _____
הקף את ההגדרה המתאימה.

* לא נתמך בשנים קודמות ע"י הרשות המקומית.

* נתמך על ידי הרשות המקומית משנת _____.

השם המלא של הגוף מבקש התמיכה (כפי הרשום ברשם התאגידים): _____

צורת התאגדות (המעמד המשפטי): _____ מס' העמותה/חברה

(מלכ"ר)/אחר _____.

עיקרי המטרות והפעולות של המוסד: _____

כמו כן יש למלא את הדו"ח התמציתי המצורף (עמוד 7).

כתובת רשמית המלאה של הגוף _____

כתובת לקבלת דואר _____

מקומות הסניפים בהם מתקיימת פעילות _____

פרטי איש הקשר:

שם מלא _____

טלפון נייד _____

טלפון נוסף _____

מייל _____

פקס _____



עיריית רמת – גן
תמיכות 2017

מקורות המימון

הצפויים לשנת
(משוער 2017)

בשנת 2015 (מדוח מבוקר)

המקור התקציבי

א. משרדי ממשלה:

(1)

(2)

(3)

סכום בש"ח

סכום בש"ח

סה"כ משרדי ממשלה:

סכום בש"ח

סכום בש"ח

ב. מקורות ציבוריים:

(1)

(2)

(3)

סה"כ מקורות ציבוריים:

סכום בש"ח

סכום בש"ח

ג. מקורות עצמאיים (כולל תרומות):

(1) ממשתתפים/מקבלי השירות

(2)

(3)

סה"כ מקורות עצמאיים:

סכום בש"ח

סכום בש"ח

ד. אחר (כולל גופים עירוניים הקשורים לעיריית רמת-גן):

(1)

(2)

(3)

סה"כ אחר:

ה. עיריית רמת-גן-התמיכה המבוקשת:

סה"כ מקורות מימון:



עיריית רמת – גן
תמיכות 2017

פירוט הפעילות עבורה מבוקשת התמיכה לשנת 2017 :

התועלת שתהיה מכך לציבור :

באיזו דרך ומידה משתתפים הנהנים הישירים במימון ההוצאות(נא לפרט) :

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת, כי כל האמור לעיל נכון לפי מידת ידיעתנו ואמונתנו.

_____ **שם היו"ר**

_____ **חתימתו**

_____ **שם מורשה החתימה**

_____ **חתימתו**

_____ **שם מורשה החתימה**

_____ **חתימתו**

חותמת המוסד

_____ **תאריך:** _____

אישור רואה חשבון:

(הנני מאשר את נכונות פרטי הבקשה והמסמכים המצורפים אליה, וכי הבקשה אושרה בידי הגורם המוסמך במוסד הציבור. כמו כן, הנני מצהיר כי לא ידוע לי על בקשות תמיכה נוספות של מוסד הציבור, אשר לא צוינו בבקשה).

_____ **חתימה + חותמת רו"ח**

_____ **שם רו"ח**



עיריית רמת – גן
תמיכות 2017

שם התאגיד: _____

תאריך: _____

דו"ח תמציתי על פעילות התאגיד ותרומתו לתושבי הרשות

בדו"ח יש לפרט נתונים כגון: מהות הפעילות, מספר פעילויות, מקום הפעילות בעיר, מספר המשתתפים, תדירות הפעילות וכל פרט נוסף שיש בו כדי לשקף את הפעילות של המוסד.

שם וחתימה של מורשה החתימה

חותמת המוסד

שם וחתימה של מורשה החתימה



עיריית רמת – גן
תמיכות 2017

תאריך: _____

לכבוד
עיריית רמת-גן
הוועדה המקצועית

הנדון: עדכונים למסמכי היסוד של התאגיד

אנו, מורשי החתימה של התאגיד, (שם:
מספר:), מצהירים כי לא נעשו עדכונים למסמכי היסוד של
התאגיד בשונה ממסמכי היסוד המצורפים לבקשת התמיכה.

בכבוד רב,

שם: חתימה:

שם: חתימה:

.....
חותמת המוסד



עיריית רמת – גן
תמיכות 2017

שם התאגיד _____

לכבוד
ועדת הקצבות,
עיריית רמת-גן

תאריך _____

הנדון: כתב התחייבות בקשר לקבלת הקצבה כספית מהרשות

1. אושרה תמיכה מאת הרשות המקומית והודע על כך למוסד ציבור המבקש, יתחייב מוסד הציבור באמצעות מורשי החתימה שלו, לפני תשלום התמיכה על גבי טופס שייקבע לצורך זה וכתנאי לקבלתה, כי:

א. התמיכה תשמש אך ורק למטרה אשר לשמה ניתנה;

ב. מוסד הציבור יעמוד בתנאים האחרים שקבעה הרשות המקומית בקשר לתמיכה;

ג. אם התמיכה מיועדת לאפשר רכישת מקרקעין או מבנה או הקמת מבנה למטרה

מסוימת, כי:

1) המקרקעין או המבנה ישמשו לאותה מטרה וכי המטרה לא תשונה.

2) תירשם בפנקס המקרקעין זיקת הנאה לטובת הציבור שאותו נועד המקרקעין או המבנה לשמש בקשר לאותה מטרה;

3) תירשם בפנקס המקרקעין הערת אזהרה לפיה לא תעשה עסקה או התחייבות לעסקה במקרקעין או במבנה;

4) להבטחת התחייבויותיו לפי סעיפים (2) ו-(3) יצורף במסגרת התחייבות מוסד הציבור ולפי העניין, ייפוי כוח בלתי חוזר, לפיו הוא מייפה את כוחה של הרשות המקומית, לעשות ולרשום הערת אזהרה או זיקה הנאה במקרקעין או במבנה שנרכש בעזרת התמיכה.

ועדת התמיכות רשאית לפטור בכתב את מוסד הציבור מרישום זיקת הנאה או אזהרה בפנקס המקרקעין, אם התמיכה אינה עולה על רבע ממחיר הרכישה או ההקמה; כמו כן רשאית ועדת התמיכות מטעמים מיוחדים שיירשמו, להתיר לבקשת מוסד ציבור שהוגשה אליה מראש, שינוי המטרה, שינוי או מחיקת הרישום בפנקס המקרקעין, אם נעשה, כאמור לעיל.

ד. אם התמיכה מיועדת לאפשר שיפוץ מבנה או הצטיידות, כי יעוד המבנה ואופן השימוש או בצידוד (לרבות במסגרת ללא קבלת רווח), לא ישונו במהלך 5 שנים לפחות ממועד קבלת התמיכה;

ה. ימציא לרשות המקומית במשך שנת הכספים דיווחים כספיים ואחרים בקשר לשימוש חוזר מנכ"ל מיוחד לנוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות בתמיכה במועדים ובמתכונת שתקבע הרשות המקומית;

ו. ימציא לרשות דו"ח כספי שנתי מבוקר, על צירופיו, תוך זמן סביר לאחר תום שנת הכספים;



עיריית רמת – גן
תמיכות 2017

- ז. יאפשר למבקרים ומפקחים מטעם הרשות המקומית לבקר במשרדיו ובמתקניו ולענין בספרי החשבונות שלו ;
- ח. יחזיר לרשות המקומית את מלוא יתרת התמיכה שלא שימשה למטרה אשר לשמה ניתנה, בתנאי הצמדה ובריבית מקובלים כחוק ;
- ט. הוא מודע לכך שהרשות המקומית רשאית להקטין, לעכב או להפסיק את מתן התמיכה אם לא קוימו כל התנאים או ההתחייבויות בקשר למתן התמיכה או אם הופחת תקציבה ;
- י. לא יעניק מוסד הציבור, הרשאה לשימוש בנכס שנרכש כולו או חלקו מכספי תמיכת לאחר קבלת המלצת הועדה המקצועית בין במסגרת כללים שייקבעו על ידה בהחלטתה במתן התמיכה לאותו מוסד ציבור או בהחלטה שתתקבל על ידה במועד מאוחר יותר.
- יא. לא יעביר מכספי התמיכה למפלגה, לסיעה או לרשימה, לא יעניק הרשאה לשימוש בנכס שנרכש כולו או חלקו מכספי תמיכת הרשות למפלגה, לסיעה או לרשימה, לא יעשה שימוש בכספי התמיכה בקשר עם תעמולת בחירות ולא יכלול את שמה של מפלגה, סיעה או רשימה במודעות או בפרסומים או באירועים שלו.

ועל כך באנו על החתום-מורשי החתימה :

שם _____ תפקיד _____ חתימה _____

שם _____ תפקיד _____ חתימה _____

חותמת המוסד



עיריית רמת – גן
תמיכות 2017

לכבוד
גזברות
עיריית רמת – גן

א.ג.נ.,

הנדון: ערבות כנגד קבלת מקדמה ע"ח הקצבה לשנת 2017

1. אנו _____ מספרו _____
(שם המוסד)
2. אנו הח"מ (מורשי חתימה) מתחייבים בזאת להחזיר לעירייה מיד עם קבלת דרישה, את סכום המקדמה שהועברה אלינו. זאת במידה ולא תאושר ההקצבה מכל סיבה שהיא.

ההחזר יהיה בתנאי הצמדה מקובלים ובריבית כחוק.

בכבוד רב,

שם וחתימה של מורשה החתימה

שם וחתימה של מורשה החתימה

חותמת המוסד



עיריית רמת – גן

תמיכות 2017

שם התאגיד: _____ מספר התאגיד: _____

תאריך: _____

לכבוד

שם הבנק:

סניף:

כתובת:

עותק: עיריית רמת-גן

הנדון: הסכמה בלתי חוזרת לבדיקת חשבונות הבנק של התאגיד

אנו מורשי, החתימה של התאגיד (שם: מספר), נותנים הסכמה בלתי חוזרת לכך שהבנק ימסור פרטים על החשבונות וכן על פעולות, תנועות ונתונים בחשבונות אלה, לנציג הרשות או לנציגי חשב משרד הפנים. ההסכמה היא למתן מידע המתייחס לתקופה המתחילה בשנה הראשונה שבה קיבל התאגיד תמיכה מן הרשות. לשם כך מצורף מכתב הרשאה זה לבנקים שבהם מתנהלים חשבונותינו, המעיד כי:

- (1) התאגיד מרשה לנציג הרשות אשר יציג אישור מאת המנהל הכללי של הרשות המקומית, לדרוש ולקבל מן הבנק פרטים על חשבונות הבנק וכן על פעולות ותנועות בהם ונתונים לגביהם.
- (2) פוטר, למען הסר ספק, את הבנק מכל חובה שבדין לעניין סודיות כלפי הרשות המקומית או נציגה, בקשר לחשבונותיו.
- (3) יודע שהסכמה לפי פסקה זו היא תנאי לאישור התמיכה ולקבלת התמיכה ולכן בלתי חוזרת, וכל הודעה סותרת שתינתן לאחר מכן לא תהיה תקפה לכל דבר ועניין.

להלן פרטי החשבון/ות בבנק:

<u>שם הבנק</u>	<u>מספר הסניף</u>	<u>מספר החשבון</u>

בכבוד רב

שם: חתימה:

שם: חתימה:

.....

חותמת המוסד

אשור הבנק: _____

שם הבנק

חותמת+חתימות אישור



עיריית רמת – גן

תמיכות 2017

תאריך: _____

לכבוד

התאגיד מבקש התמיכה לשנת 2017

נדון: דיווח על שימוש בכספי תמיכה לשנת 2016

על פי נוהל משרד הפנים, נדרש כל תאגיד שמבקש תמיכה מעיריית ר"ג, להמציא את הפרטים הבאים לגבי התמיכה שניתנה בשנת 2016.

הדו"ח צריך לכלול את פירוט השימוש בכספי התמיכה (יש למלא פרטים לגבי סך התמיכה שהתקבלה עד למועד הגשת הבקשה):

ש"ח. _____	התמיכה שהתקבלה בשנת 2016
ש"ח. _____	השימושים: א. שכר עבודה-
ש"ח. _____	ב.
ש"ח. _____	ג.
ש"ח. _____	ד.
ש"ח. _____	ה.
ש"ח. _____	ו.
ש"ח. _____	ז.
ש"ח. _____	ח.
ש"ח. _____	ט.
ש"ח. _____	סה"כ שימושים

שם וחותימת מורשה החתימה

שם וחותימת מורשה החתימה

חותמת המוסד



עיריית רמת – גן
תמיכות 2017

אישור על סכום התשלומים לצדדים קשורים

שם מוסד הציבור _____
מספר רשום _____

פרוט צדדים קשורים (בהתייחס לשנת 2016)

יש לפרט את הגורמים עימם למוסד הציבור יש יחסים מיוחדים כגון: מתן הלוואות לגוף/אדם פרטי שאינם בנק או קבלת הלוואות מהם, קשרים מיוחדים לעובדים במוסד, חברות בת, עמותות קשורות וכו'.

שם	מס' מזהה ח"פ/ע"ר/ת"ז	מהות הקשר	מהות התשלום	היקף פעילות כספית בשנה שהסתיימה

שם וחתימה של מורשה החתימה _____

שם וחתימה של מורשה החתימה _____

חותמת המוסד _____

חתימה וחותמת ר"ח המבקר _____ תאריך _____

הגדרת צד קשור:

1. מלכ"ר אחר לו קשרים כספיים עם הגוף הנתמך.
2. אדם ו/או גוף משפטי אחר הנותן שירותים ו/או הנותן הלוואות למוסד והקשור קשר משפחתי / משפטי / עסקי למי מחברי הוועד או חברי ועדת הביקורת של הגוף הנתמך או למנהלי הגוף הנתמך.
3. מלכ"ר לו חברי ועד ו/או חברי ועדת ביקורת או מנהלים המשותפים ולגוף הנתמך וכן, מלכ"ר שלמנהליו יכולת להשפיע על פעילות הגוף הנתמך או מינוי בעלי תפקיד בה.
4. מוסדות קשורים כהגדרתם בג.ד. 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.



גוף המעסיק 50 עובדים ומעלה, נדרש למלא בנוסף טופס זה.

אישור רו"ח על תקינות תשלומי שכר ושמירת זכויות העובדים במוסד הציבור (יוגש על נייר לוגו של רו"ח)

תאריך

לכבוד

הנדון: ביקורת להצהרת הנהלה בדבר תנאי העסקת עובדים וניכויים
משכר בשנת 2015 במוסד הציבור

לבקשתכם, ביקרנו את האמור בסעיף א' בהצהרת הנהלה של מוסד הציבור שבנדון, בדבר תנאי העסקת עובדים וניכויים משכר בשנת 2015 והמסומנת בחותמת משרדינו לשם זיהוי. הצהרה זו הינה באחריות הנהלת העמותה שבנדון, אחריותנו היא לחוות דעה על הצהרה זו, בהתבסס על ביקורתנו. ערכנו את ביקורתנו על חלק ההצהרה בסעיף א' המתייחס לשנת 2015 בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.

על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בהצהרה הנ"ל הצגה מטעה מהותית. ביקורתנו כוללת בדיקה מדגמית (10% מהיקף המועסקים ולא יותר מ- 25 עובדים) של ראיות התומכות במידע הכלול בהצהרה.

בהתייחס לסעיף א' 7 להצהרה, בדיקתנו כללה בדיקת התפתחות תשלומי שכר וניכויים לאחר תאריך המאזן (שנת 2016) אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, האמור בסעיף א' בהצהרת המנהלים הנ"ל בהתייחס לשנת 2015 משקף באופן נאות מכל הבחינות המהותיות את המפורט בו.

כמו כן ולבקשתכם, הרינו לדווח כי מקריאת האמור בסעיף ב' להצהרת המנהלים הנ"ל ולמיטב ידיעתנו, האמור בסעיף ב' אינו עומד בסתירה לידוע לנו כרואי חשבון של מוסד הציבור שבנדון.

בכבוד רב,

רואי חשבון



הצהרת הנהלת מוסד הציבור בדבר תנאי העסקת עובדים וניכויים משכר בשנת 2015

אנו מורשי החתימה במוסד הציבור _____ מצהירים בזאת בהתייחס לשנת 2015 ובהתייחס גם למועד הצהרתנו זאת, כדלקמן:

א. עמידה בתנאי העסקת עובדים

1. שילמנו ואנו משלמים לכל העובדים שכר שאינו נמוך מהוראות חוק שכר מינימום, התשמ"ז – 1987, וכפי שהוא מתעדכן מעת לעת.
2. שילמנו ואנו משלמים שכר לעובדים בין ה-1 ל-9 לחודש העוקב, ומנפיקים לעובדינו תלושי שכר מפורטים הכוללים בין היתר את פרטי העובד והמעביד, תאריך תחילת העסקה, וותק העובד, תקופת התשלום בעדה משולם השכר, פירוט השכר הרגיל ותשלומים נוספים ככל שישנם, הניכויים ופרטי הפירעון.
3. שילמנו ואנו משלמים לכל העובדים דמי הבראה על פי הוראות צו ההרחבה בדבר תשלום דמי הבראה והשתתפות המעביד בהוצאות הבראה ונופש.
4. הענקנו ואנו מעניקים ימי חופשה בשכר לכל העובדים על פי הוראות חוק חופשה שנתית, התשי"א - 1951 (במקרים מסוימים, כמוסכם עם העובד ועל פי החוק נעשה "פדיון חופשה").
5. שילמנו ואנו משלמים לכל העובדים דמי מחלה על פי הוראות חוק דמי מחלה.
6. שילמנו ואנו משלמים את ניכויי המס משכר העובדים לא יאוחר מה - 15 לחודש העוקב בגינו שולם השכר וכן העברנו ואנו מעבירים ההפקדות לקופות הגמל והפנסיה וקרנות ההשתלמות תוך שבוע ממועד תשלום השכר.
7. מובהר לבקשתכם כי למועד הצהרתנו זאת מוסד הציבור שילם את שכר דצמבר 2015 לרבות הניכויים משכר וכי למועד הצהרתנו זאת לא קיימות שום יתרות משנת 2015 שטרם שולמו הן לעניין שכר והן לעניין העברת ניכויים למוסדות בגין שכר.

ב. שמירה על הוראות דינים שונים

מוסד הציבור שמר בשנת 2015 וממשיך לשמור נכון למועד הצהרתנו זאת על כל הוראות הדין לגבי כלל עובדינו וזאת בהתייחס בפרט להוראות החוקים וצווי ההרחבה כדלקמן:

1. חוק שכר מינימום, התשמ"ז – 1987.
2. חוק שעות עבודה ומנוחה, התשי"א – 1951.
בכלל זאת, שילמנו ואנו משלמים נכון למועד הצהרתנו זאת לכל העובדים שכר בעבור עבודתם בשעות נוספות, בהתאם לחוק שעות עבודה ומנוחה, התשי"א – 1951, ובכפוף לסייגים שבו ולתחולתו.



3. חוק חופשה שנתית, התשי"א – 1951.
4. חוק דמי מחלה, התשל"ו–1976 ; חוק דמי מחלה (היעדרות בשל מחלת בן זוג), התשנ"ח–1998 ; חוק דמי מחלה (היעדרות בשל מחלת הורה), התשנ"ד–1993 ; חוק דמי מחלה (היעדרות בשל מחלת ילד), התשנ"ג–1993 ; חוק דמי מחלה(היעדרות עקב הריון ולידה של בת זוג), התש"ס – 2000.
5. חוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג – 1963.
6. צו ההרחבה לעניין השתתפות המעביד בהוצאות הנסיעה אל העבודה וממנה. בכלל זאת, שילמנו ואנו משלמים נכון למועד הצהרתנו זאת לכל העובדים הוצאות נסיעה על פי הוראות צו ההרחבה לעניין השתתפות המעביד בהוצאות הנסיעה אל העבודה וממנה.
7. צו ההרחבה לביטוח פנסיוני מקיף במשק.
8. צו ההרחבה בדבר תשלום דמי הבראה והשתתפות המעביד בהוצאות הבראה ונופש.

ג. שמירה על הוראות דינים נוספים

מוסד הציבור שמר בשנת 2015 וממשיך לשמור נכון למועד הצהרתנו זאת על כל הוראות הדין לגבי כלל עובדינו וזאת בהתייחס להוראות החוקים כדלקמן:

1. חוק הגנת השכר, התשי"ח – 1958.
2. חוק הודעה מוקדמת לפיטורים ולהתפטרות, התשס"א – 2001.
3. החוק למניעת הטרדה מינית, התשנ"ח – 1998.
4. חוק עבודת נשים, התשי"ד – 1954.
5. חוק שוויון ההזדמנויות בעבודה, התשמ"ח – 1988.

בכבוד רב,

שם וחתומה של מורשה החתימה

שם וחתומה של מורשה החתימה

חותמת המוסד

חותמת ר"ח לזיהוי בלבד



עיריית רמת – גן
תמיכות 2017

דוגמה לנוסח דו"ח מיוחד של רואי חשבון לעניין 5 מקבלי השכר הגבוה והוצאות הנהלה וכלליות
(יוגש על נייר "לוגו" של רו"ח)

לכבוד,
עיריית רמת גן

הנדון: עמותת/הקדש/אגודה שיתופית _____ מספר רשום _____

נתונים כספיים של מוסד ציבורי בהתאם לדרישות החשב הכללי באוצר.

לבקשת _____ (שם המבוקר) ביקרנו את הדו"ח על הנתונים החשבונאיים לעניין הוצאות ושכר חמשת מקבלי השכר הגבוה ושכר בעל התפקיד הניהולי בעל השכר הגבוה ביותר לשנת 2015 ואת הפירוט לעניין "הוצאות הנהלה וכלליות" לשנת 2015 הכלולים בדו"ח המצורף של _____ (שם המבוקר) והמסומן בחותמתנו לשם זיהוי. דו"ח זה הינו באחריות הנהלת העמותה (או שם אחר של הגוף המנהל של המבוקר).

אחריותנו היא לחוות דעה על הדו"ח הנ"ל בהתבסס על ביקורתנו. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדו"ח הנ"ל הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"ח. הביקורת כוללת גם בחינת היישום בדוח הנ"ל של כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי באוצר שעל-פיהם נערך הדו"ח, בחינה של האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"ח בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"ח הנ"ל לעניין הוצאות השכר לחמשת הבכירים ושכר חמשת מקבלי השכר הגבוה ושכר בעל התפקיד הניהולי בעל השכר הגבוה לשנת 2015 ולעניין "הוצאות הנהלה וכלליות" לשנת 2015, תואם, מכל הבחינות המהותיות את הרשומות והאסמכתאות עליהם התבסס הדו"ח.

כמו כן הרינו לדווח כי:

- א. ביקרנו כי מספר המבוקר המופיע על טופס הבקשה לתמיכה (עמוד 1 של הבקשה מסומן בחותמתנו לשם זיהוי) מתאים למספר הרשום אצל רשם העמותות ו/או הרשם המתאים לפי דין.
- ב. הוצג בפנינו פרוטוקול לפיו הצעת התקציב בבקשת התמיכה אושרה על-ידי חברי הוועד של העמותה / הנהלת העמותה. (**)
- ג. למיטב ידיעתנו, הצהרת הנהלה (בחתימתה) לפיה העמותה לא הגישה בקשות תמיכה נוספות (לפרויקט ולסעיף התקציבי בגינו מוגשת בקשת התמיכה) מלבד אלה שצוינו בבקשת התמיכה בעמוד 2 לבקשה, אינה סותרת מידע אחר שברשותנו.

בכבוד רב,
רואי חשבון



רשימת 5 מקבלי השכר הגבוה

שם מוסד הציבור _____ מספר רשום _____

נתוני שכר ונלוות לשכר – לשנת 2016 (על-פי נתוני הנהלת חשבונות נכון למועד הגשת הבקשה)
יש לפרט את 5 מקבלי השכר הגבוה לרבות מקבלי המלגות הגבוהות ו/או בעלי תפקידים ששכרם משולם בחשבונית ולפרט:
עלות מעביד לשכר חמשת מקבלי השכר הגבוה (שאינם בהכרח בעלי תפקיד ניהולי) לתקופה _____ :

שם	תעודת זהות	תפקיד	אחוז משרה	עלות שכר לתקופה (ש) (רכב (ש) עלות החזקת

עלות מעביד לשכר של ממלאי תפקיד ניהולי בעלי השכר הגבוה (עובדים ששכרם נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות) :

שם	תעודת זהות	תפקיד	אחוז משרה	עלות שכר לתקופה (ש) (רכב (ש) עלות החזקת

נתוני שכר ונלוות לשכר – לשנת 2015 (על-פי דו"ח מבוקר)
יש לפרט את 5 מקבלי השכר הגבוה לרבות מקבלי המלגות הגבוהות ו/או בעלי תפקידים ששכרם משולם בחשבונית.

עלות מעביד לשכר חמשת מקבלי השכר הגבוה (שאינם בהכרח בעלי תפקיד ניהולי) :

שם	תעודת זהות	תפקיד	אחוז משרה	עלות שכר שנתית (ש) (רכב (ש) עלות החזקת

עלות מעביד לשכר ממלאי תפקיד ניהולי בעלי השכר הגבוה (עובדים ששכרם נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות) :

שם	תעודת זהות	תפקיד	אחוז משרה	עלות שכר שנתית (ש) (רכב (ש) עלות החזקת

שם מורשה החתימה וחתימתו

חותמת המוסד

שם מורשה החתימה וחתימתו

_____ חתימת רואה חשבון



דו"ח הוצאות הנהלה וכלליות במוסדות ציבור

שם העמותה _____ מס הגוף _____

2015 לתקופה ינואר – דצמבר (על-פי דוח מבוקר)	2016 לתקופה _____ - (על-פי נתוני הנהלת חשבונות)	הסבר	
		(1)	משכורות ושכר עבודה
		(2)	דמי ניהול לתאגידים אחרים
		(3)	הוצאות גיוס תרומות
		(4)	שירותי מקצועיים
		(5)	צרכי משרד
		(6)	שכר דירה ואחזקה
		(7)	אש"ל, כיבודים ונסיעות
		(8)	אחזקת כלי רכב ושכירות
		(9)	מסים ואגרות
		(10)	פחת
		(11)	שווי מתנדבים
			סה"כ לפי כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי באוצר
			התאמה לסעיף הוצאות הנהלה וכלליות במוסד המבוקר (*)
			סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות בדו"ח הכספי של המוסד המבוקר

(*) מרכיבי ההתאמה הראשיים – הוסף (הפחת):

		1.
		2.
		3.
		סה"כ

2015	2016 (לתקופה)	
		מחזור בדו"ח כספי לא כולל הכנסות בשווי כסף
		מחזור בדו"ח כספי - הכנסות בשווי כסף
		** שווי מתנדבים שאינו כולל בדו"ח הכספי
		סה"כ מחזור
		אחוז הנהלה וכלליות לפי כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי באוצר מהמחזור

הרכב מחזור ההכנסות:

** שווי עבודת מתנדבים יובא בחשבון ובלבד שאינו עולה על שכר מינימום, שמוסד הציבור מנהל רישום של העובדים ושעות עבודתם באופן המאפשר פיקוח ובקרה, וששווי זה כולל בדו"חות הכספיים של מוסד הציבור. לפיכך, יש לצרף באור המפרט את הפעילות עפ"י סניפים, מספר המתנדבים, היקף השעות ועלות לשעה (תוכר עלות בגובה שכר מינימום בלבד). הדיווח יאושר ע"י ההנהלה.

שם מורשה החתימה וחתימתו

חותמת המוסד

שם מורשה החתימה וחתימתו

חתימת רואה חשבון



כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי באוצר

מס"ד	סעיף	הרכב, מהות והערות
1.	משכורות ושכר עבודה סוציאליות ונלוות לשכר ו/או קניית שירות ניהול	הוצאות שכר נושאי משרה במוסד (מנכ"ל, סמנכ"ל, מנהל כספים/חשב, עובדי מנהלה וכו' - עובדים המשמשים בתפקידי ניהול ומנהלה). במוסד ציבור שמחזור הכנסותיו לפי הדו"ח הכספי המבוקר האחרון שברשותו, אינו עולה על 400.000 ₪, לא תחשב עלות שכר המנהל הכללי שלו הנמוכה מ 40% ממחזורו, כחלק מהוצאות ההנהלה והכלליות של אותו מוסד ציבור. אין לפצל שכר של עובד וליחסו באופן חלקי לסעיפי השכר במסגרת עלות הפעילויות, כמבצע פעילות שאיננה ניהולית ו/או מנהלתית. עובד המוגדר כמנהל בהנהלת הגוף לא יוכל להיות מוגדר בחלק ממשרתו כמבצע פעילות ישירה, אלא אם כן כל משרתו הינה כמבצע פעילות ישירה.
2.	דמי ניהול לתאגידים אחרים	תשלום לתאגידים בגין שרותי ניהול שהוענקו לגוף.
3.	הוצאות גיוס תרומות	הוצאות שיווק, פרסום והפקת אירועים לגיוס תורמים (כדוגמת העסקת עובדים בגיוס תרומות, עמלות למגייסים חיצוניים, דמי ניהול ויעוץ). למעט הוצאות גיוס תרומות עבור פרויקט ספציפי שאינן נחשבות כהוצאות הנהלה וכלליות.
4.	שירותים מקצועיים	תשלומים לגופים חיצוניים (כדוגמת שכר טרחת יועצים משפטיים, שכר טרחת רואי חשבון שכר טרחת מבקר פנימי הוצאות בגין ניהול חשבונות וחשבות שכר (אם מבוצע על-ידי גוף חיצוני).
5.	צרכי משרד	הוצאות כדוגמת הדפסות, דואר, טלפון, תקשורת ועוד, למעט הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות (כדוגמת מוקדים, סניפים בהם עוסקים במישרין בביצוע מטרות המוסד ומטלותיו).
6.	שכר דירה ואחזקה	הוצאות כאמור המיוחסות בלעדית למשרדי ההנהלה של הגוף ולמבנים למעט הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילות.
7.	אש"ל, כיבודים ונסיעות	בארץ ובחו"ל.
8.	אחזקת כלי רכב ושכירות	הוצאות בגין החזקת רכבים ושכירות (למעט הוצאות כאמור בגין רכבים המשמשים את הגוף במישרין לביצוע מטרות הגוף ומטלותיו. לרבות רכבים המועמדים לנושאי משרה ועובדי מנהלה (סעיף 1 לעיל).
9.	מיסים ואגרות	הוצאות כדוגמת אגרות רישוי, דמי חבר ועוד, למעט הוצאות כאמור הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות.
10.	פחת	הוצאות פחת בגין ריהוט וציוד משרדי, מכונות וציוד, שיפורים והתאמות במבנה / במושכר, כלי רכב (סעיף 8 לעיל) למעט הוצאות כאמור הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות.
11.	שווי מתנדבים	מתנדבים בהנהלה.