



1926/33609

ג' באב תשע"ג
10 ביולי 2013

לכבוד

חברי לשכת רואי חשבון בישראל

הנדון : נוסח מוסכם מעודכן עם עיריית תל אביב לעניין חוות דעת רואה חשבון על חלקים מהצהרת הנהלה בדבר תנאי העסקת עובדים וניכויים משכר בשנת 2012

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

הנוסח המעודכן החדש המצורף למכתבי זה יחד עם נוסח ההצהרה החדש 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 לדיוע לנו כרואי חשבון של העמותה שבנדון". כלומר, לא נדרשת בדיקה אקטיבית אלא רק בחינה על פני הדברים של העניינים המצוינים למול הדיוע לנו לגביהם. הסיבה לכך הינה כי, להערכת הלשכה ובהסכמה עם

העירייה בהתייחס להוראות חוק אלה, אין ביכולת ר"ח לבדקם או שבשיקולי עלות תועלת אין לכך הצדקה.

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

ב. חוות הדעת מתייחסת רק לגבי שנת 2012. שנה זו חלפה זה מכבר ואין כל קושי לבדוק הנתונים (וזאת בשונה מהדרישות בהן אנו נתקלים מעת לעת מגופים שונים מהן ניתן להבין כי נדרשת בדיקה הן על נתוני עבר והן על נתוני הווה).

ג. חוות הדעת תוחמת את גודל המדגם אליו נדרש ר"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. תשומת ליבכם להצהרה שבסעיף 6 בעקבותיה מתבקש ר"ח לבקר את העברת ניכויי המס וביטוח לאומי משכר וכן את ההפקדות לקופות הגמל, קופות פנסיה, ביטוחי מנהלים, קרנות השתלמות וכו'. סעיף 6 לתפיסת העירייה הינו חשוב ביותר לבדיקה לאור המקרים הרבים שכספי הניכויים משכר לא הגיעו ליעדם ולעיתים פגעו בזכויות העובדים.

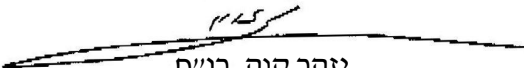
ה. בהצהרת ההנהלה הוסף סעיף 7, בו בשנת 2012 בשונה משנת 2011 מצהירה ההנהלה כי לא נותרו יתרות משנת 2012 לעניין שכר ולעניין ניכויים בגין שכר. בנסיבות של מתן חוות הדעת במחצית השנייה של שנת 2013 נראה כי לעניין זה נדרשת בדיקה קצרה ופשוטה.

ו. **כמו כן, בחוות הדעת נוספה התייחסות לסעיף א-7 כי נבדקה התפתחות בשנת 2013 לעניין שכר וניכויים בגין שכר.**

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 בראשותה של ר"ח אורנה חלפון חשבת תמיכות בעיריית תל אביב.

בכבוד רב,


יזהר קנה, ר"ח
סגן נשיא
ויו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים
ואישורי רואי חשבון

תאריך

הצהרת הנהלה בדבר תנאי העסקת עובדים וניכויים משכר

בשנת 2012

אנו מנכ"ל עמותת _____ והאחראי על תחום הכספים **בעמותה** מצהירים בזאת בהתייחס לשנת 2012 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 הפרעון.
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 מסויימים, 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 העמותה שילמה את שכר דצמבר 2012 לרבות הניכויים משכר וכי למועד הצהרתנו זאת לא קיימות שום יתרות משנת 2012 שטרם שולמו הן לעניין שכר והן לעניין העברת ניכויים למוסדות בגין שכר

ב. שמירה על הוראות דינים שונים

- העמותה שמרה בשנת 2012 ומשיכה 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

העמותה שמרה בשנת 2012 וממשיכה 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

האחראי על תחום הכספים

מנהל כללי

חותמת רו"ח לזיהוי בלבד

הצהרת הנהלה הנספחת לדוח מיוחד של רואה חשבון (1002) מיוני 2012 - עדכון יוני 2013.

לכבוד

א.ג.נ.,

הנדון: עמותת ביקורת להצהרת הנהלה בדבר תנאי העסקת עובדים וניכויים משכר בשנת 2012

לבקשתכם, ביקרנו את האמור בסעיף א' בהצהרת ההנהלה של העמותה שבנדון, בדבר תנאי העסקת עובדים וניכויים משכר **בשנת 2012** 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 2012 בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 2013) אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, האמור בסעיף א' בהצהרת המנהלים הנ"ל בהתייחס לשנת 2012 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 העמותה שבנדון.

בכבוד רב

רואי חשבון

נוסח זה הינו בהתאם לאישור הועדה לאישורי רו"ח בלשכת רו"ח בישראל חודש יוני 2012 ועודכן ביוני 2013.