



דגשים לדוח על שנת הפעילות 2020

אוגוסט 2021



Schmidt Ben-Tsvi Perlstein C.P.A (ISR)
שמידט בן-צבי פרלשטיין רואי חשבון We Create Quality

מסמכי הגשה

גופים מתחת ל 100 אש"ח	גופים מעל 100 אש"ח	שם	סמל	סוג מסמך
V	V	מקורות ושימושים	Z223	חובה
V	V	דוח כספי מבוקר	Z64	חובה
V	V	הצהרה לגבי הדוח על שנת הפעילות	Z66	חובה
	V	דוח מיוחד של רואה החשבון	Z65	חובה
	V	מאגד דוח שנתי הנהלה וכלליות שכר העברות	ZN40	חובה
V	V	ביאור שווה כסף	N017	רשות
	V	העברות והתקשרויות עם ספקי חו"ל	Z69	רשות
	V	דיווח שכר בעל תפקיד חו"ל	Z70	רשות

מסמכים עיקריים

דוח מקורות ושימושים – Z223	1
דוח כספי מבוקר – Z64	2
דוח מיוחד של רו"ח – Z65	3
מאגד דוח שנתי – ZN40	4
ביאור שווה כסף – N017	5

דוח מקורות ושימושים (Z223)

כללי דיווח ➤

✓ דיווח בקובץ אקסל.

✓ הגדרות סעיפי דוח מקורות ושימושים – הגיליון הראשון של הדוח כולל פירוט של ההנחיות להזנת הנתונים והסבר

על ההגדרות של המושגים המופיעים בדוח. מומלץ מאד לקרוא לפני הדיווח.

✓ התאמה לדוח כספי – יש לוודא שסה"כ דיווח בדוח תואם לדיווח בדוח הכספי. במידה ואין התאמה, יש לערוך

ביאור המפרט את אי ההתאמה.

59	עודף/גרעון נטו לשנה	-	-	-	30,000.00
60					
61	בדיקה עצמית למוסד:				
62	הזן עודף/גרעון נטו מהדוח על הפעילות				21,000.00
63	בדיקת תאימות			(12)	9,000.00

ככל שהתוצאה שונה מאפס אז יש להגיש דוח התאמה בין דוח מקורות ושימושים לדוח על הפעילויות בדוחות הכספיים של המוסד

✓ דיווח על כל פעילות נתמכת בעמודה נפרדת, לרבות לפי תחומים.

דוח מקורות ושימושים (Z223) - המשך

✓ החל מהדיווח לשנת 2020 כל נתוני הרקע נשאבים אוטומטית ממרכב"ה.

סעיפי מקורות ושימושים	סעיף בהגדרות	פעילות נתמכת מספר 1	פעילות נתמכת מספר 2	סך פעילות שאינה נתמכת	סה"כ פעילות התאגיד - תואם לדוח על הפעילויות בדוכ"ס
מספר תקנה		20-69-02-01			
מספר בקשה		-----			
תאור תקנה		תמיכה במוסדות תורניים			
סכום מעודכן (סכום שאושר)		235,822			
משרד תומך		משרד החינוך			



דוח מקורות ושימושים (Z223) - המשך

דגשים לדיווח

01

תמיכות 3א' - סכום התמיכה שיופיע בדוח הינו סכום התמיכה שאושר ולא הסכום ששולם בשנה הקלנדרית.

02

תמיכה ציבורית –

✓ ההגדרה בהתאם לנוהל: מקורות כספיים שהם תמיכות או הקצבות מתקציב המדינה, מתקציב **תאגיד שהוקם לפי חוק** או מתקציב רשות מקומית, ושאינם במסגרת של רכישת שירותים.

✓ תמיכה ציבורית שמתקבלת בשווי כסף – הדיווח על ההכנסה יהיה בשורה נפרדת וכוללת את הציון "שווה כסף".

✓ בדוח מקורות ושימושים יש לייחס את התמיכה הציבורית לפעילות אליה היא שייכת.

דוח מקורות ושימושים (Z223) - המשך

דגשים לדיווח

הוצאות לפעילות -

- ✓ הדיווח יכולול רק את ההוצאות הקשורות לפעילות הנתמכת.
- ✓ הפרדה בדיווח בין הוצאות לפעילות לבין הוצאות תקורה.
- ✓ הוצאות משותפות יש להעמיס לפי בסיס העמסה סביר ועקבי בין השנים.
- ✓ הוצאות על רכישת ציוד יש לדווח במקום המיועד בדוח ובתנאי שמבחני התמיכה תומכים גם ברכישות של רכוש קבוע.

03

04

הוצאות תקורה אינן מוכרות, אלא אם כן מצוין במבחני התמיכה אחוז התקורה המוכר או שהמשרד פרסם בהוראה זמנית את אחוז התקורה המוכר לפעילות הנתמכת.

דוח כספי (Z64)

דוח כספי מבוקר

כל מוסד נתמך חייב בהגשת דוח כספי מבוקר ע"י
רואה חשבון

דוח מאוחד

כל מוסד שחייב לפי כל דין להגיש דוח מאוחד,
עליו להגיש במסגרת הדיווח דוח כספי מאוחד.

דוח מיוחד של רו"ח (Z65)



S | B | P

הוצאות הנהלה וכלליות

01

הוצאות שכר בעל תפקיד ניהולי

02

דוח מקורות ושימושים

03

לצרף לאישור רו"ח את המסמכים שנכללו באישור בצירוף
חותמת לשם זיהוי

04

מאגד דוח שנתי (ZN40)



הנהלה וכלליות –

הפורמט של החשכ"ל אינו רשימה סגורה. מרכיבי התאמה. הוצאות בשווי כסף.

העברות כספים במסגרת הפעילות הנתמכת - סעיף 9(ב) לנוהל שר האוצר

הסכמי שיתוף פעולה לביצוע הפעילות הנתמכת התקשרות מול ספק בהיקף העולה על 50% מעלות הפעילות הנתמכת. התקשרות מול מלכ"ר בהיקף העולה על 10% מעלות הפעילות הנתמכת. מתן שירות בשווי כסף לספק או מלכ"ר.

בעלי תפקידים ניהוליים – יש לדווח גם על בעלי תפקידים ניהוליים ששכרם נכלל בעלות הפעילות.

העברות כספים ללא תמורה – סעיף 9(ג) לנוהל שר האוצר

כל גוף צריך לדווח על כל העברת כספים ללא תמורה, גם אם הסעיף לא חל עליו לפי הנוהל. העברה ללא תמורה הינה גם תרומות לגופים אחרים, הלוואות, מקדמות לחברות פרטיות לפני תחילת ביצוע הפעילות. הסעיף חל גם על העברות ליחידים.

ביאור שווי כסף (N017)

שווי כסף מתנדבים -

הגשה:

- דוח מפורט על שעות המתנדבים. הדוח יכלול: שם, ת.ז., תפקיד, היקף שעות וסה"כ עלות.
- הצהרה כי הדיווח של הדוח מתבסס על רישום שוטף של שעות העבודה המאפשר פיקוח ובקרה.

הדגשים:

- הדיווח הינו רק על מתנדבים בעמותה.
- חישוב העלות לפי שכר מינימום.
- אין לכלול בדיווח חברי ועד מנהל / ועדת ביקורת.

שווי כסף מתנדבים

שווי כסף אחר

שווי כסף אחר -

אסמכתא מצד ג', כגון: הסכם שכירות, דוח שמאי, הסכם שכירות, קבלות לעסקאות ברטר, מחירון של הגוף, אישור הנחה בארנונה מהעירייה וכדו'.



תודה על ההקשבה 😊



Schmidt Ben-Tsvi Perlstein C.P.A (ISR)
שמידט בן-צבי פרלשטיין רואי חשבון We Create Quality