

**לשכת ממוני הבטיחות בישראל -  
מקצוענים זה אנחנו (ע.ר.)  
מס' עמותה 580700185**



שם הנוהל: קופה קטנה וכספים	מספר נוהל: 002	עמוד 1 מתוך 3 עמודים
תאריך תחולה: 22.07.2020	עדכון אחרון: 22.07.2020	כתב: מאיר סאיג

**1. מטרה**

1.1 לקבוע תהליך עבודה מסודר לביצוע תשלומים מכספי העמותה, לצורך התנהלות כספית תקינה ועמידה בדרישות רשם העמותות.

**2. הפניות/מסמכים ישימים**

- 2.1 חוק העמותות ותקנותיו.
- 2.2 הנחיות להתנהלות עמותות, מהדורת 2017, רשם העמותות.
- 2.3 נוהל 003 - התקשרות עם ספקים.

**3. הגדרות**

- 3.1 קופה קטנה = הוצאות כלליות בסכום שאינו עולה על 1500 ש"ח.
- 3.2 מורשי החתימה = מי שמינתה הנהלת העמותה לשמש בתפקיד זה.

**4. השיטה**

**4.1 ניהול שוטף**

- 4.1.1 העמותה תנהל חשבון בנק על שמה וכל הכנסותיה יופקדו באותו חשבון.
- 4.1.2 כל פעילות כספית (הוצאה / הכנסה) תתועד בפנקס או רשומה דיגיטלית באחריות הגזבר.
- 4.1.3 קבלות, חשבוניות והצעות מחיר יתויקו ויישמרו לצורך בקרה.
- 4.1.4 כל תשלום מקופת העמותה יהיה בהרשאת שני מורשי החתימה, ובמקרה של הוצאה מקופה קטנה תידרש הסכמה של אחד מבין מורשי החתימה.
- 4.1.5 כלל הפעילויות החשבונאיות יבוקרו מעת לעת לפי דין ובכל עת שיידרש באמצעות וועדת הביקורת או חבר הנהלה.
- 4.1.6 כל התקשרות או בקשה לרכש יתבצעו עפ"י הצעות מחיר כמפורט בנוהל 003 - התקשרות עם ספקים.
- 4.1.7 בגין כל הוצאה יש לדרוש קבלות מסודרות של עוסק מורשה והמפרטות את סוג הקניה, כמות, מחיר ותאריך.
- 4.1.8 העברות כספיות מחשבון הבנק של העמותה לחשבון אחר ותשלומים אחרים, תעשינה אך ורק באמצעות המחאה או פקס או אינטרנט או העברה

**לשכת ממוני הבטיחות בישראל -  
מקצוענים זה אנחנו (ע.ר.)  
מס' עמותה 580700185**



שם הנוהל : קופה קטנה וכספים	מספר נוהל : 002	עמוד 2 מתוך 3 עמודים
תאריך תחולה : 22.07.2020	עדכון אחרון : 22.07.2020	כתב: מאיר סאיג

בנקאית, כולם בחתימת 2 מורשי חתימה וחתימת העמותה.

- 4.1.9 החזרי קופה קטנה יעשו במזומן או המחאה או באמצעות העברה בנקאית.
- 4.1.10 העברת כספים לפיקדונות וחשכונות, העברת נכסים, העברת טובין או גריעתו, נטילת הלוואות והתחייבויות כספיות אחרות, מחייבות את אישור הנהלת העמותה ובחתימת מורשי החתימה.

#### 4.2 תרומות

- 4.2.1 הגזבר ינהל פנקס תורמים פנימי (להלן: "פנקס תרומות ו/או "פנקס") וירשום בו את כל הנכסים, לרבות כספים שהיא קיבלה כתרומות או כמתנות וכן פירוט התקבולים של ההקצבות שהעמותה קיבלה מאחרים, כולל גופים ממשלתיים או עירוניים. הרישום צריך לכלול את שם התורם, תיאור הנכס שהתקבל ומועד קבלתו.
- 4.2.2 חברי הנהלה לא יקבלו תרומות ו/או כל נכס אחר במסגרת עבודתם כחברי ההנהלה.
- 4.2.3 כל תרומה תאושר בכתב ע"י הנהלת הארגון והיועץ המשפטי, טרם קבלתה.

#### 4.3 דוח כספי ותקציב

- 4.3.1 אחת לשנה, הגזבר או באמצעות רו"ח העמותה, יכין דוח כספי שנתי מפורט לפי כללי החשבונאות הנדרשים בחוק ויגישה לאישור ההנהלה (להלן: "דו"ח כספי שנתי").
- 4.3.2 לאחר אישור ההנהלה הדוח הכספי השנתי יועבר לאישור האסיפה הכללית. הדוח הכספי יועבר לידיעת חברי העמותה וועדת הביקורת 14 ימים לפחות לפני מועד כינוס האסיפה הכללית.
- 4.3.3 הנהלת העמותה תגיש את הדוח הכספי השנתי של שנה החולפת לרשם העמותות לא יאוחר מיום 30.6 של השנה העוקבת לדוח הכספי.
- 4.3.4 גזבר הארגון יכין בכל שנה לכל היותר עד 31.12 (תכנון תקציבי) לשנת התקציב הבאה, שתתבסס על תוכנית העבודה של חברי ההנהלה ואשר תאושר ע"י ההנהלה. כל חריגה מהתקציב השנתי תאושר ע"י ההנהלה.
- 4.3.5 גזבר הארגון יציג לחברי ההנהלה וחברי וועדת הביקורת בכל רבעון דו"ח תזרים מזומנים (הוצאות למול הכנסות) עדכני. דו"ח זה יכלול את כל ההכנסות וההוצאות בתקופת דיווח הדו"ח לרבות כספים ששחררו או

לשכת ממוני הבטיחות בישראל -  
מקצוענים זה אנחנו (ע.ר.)  
מס' עמותה 580700185



לשכת ממוני הבטיחות בישראל  
מקצוענים זה אנחנו (ע.ר.)  
Israel Safety Managers Bureau

שם הנוהל: קופה קטנה וכספים	מספר נוהל: 002	עמוד 3 מתוך 3 עמודים
תאריך תחולה: 22.07.2020	עדכון אחרון: 22.07.2020	כתב: מאיר סאיג


הופקדו מפיקדונות וחשכונות.

4.4 החזר הוצאות

- 4.4.1 כל הוצאה של חבר הנהלת עמותה ו/או רכזי העמותה תאושר מראש ע"י מורשי החתימה.
- 4.4.2 החזר הוצאות לחבר הנהלת עמותה מותנית בהצגת קבלות מתאימות.
- 4.4.3 חברי הנהלת העמותה וחברי בית הדין או וועדת הביקורת לא יקבלו תמורה על פעילותם למען קידום מטרות העמותה, למעט החזר הוצאות בהתאם להנחיות להתנהלות עמותות.

5. חתימות

יועץ משפטי:

  
רוני שדה, עורך דין  
RONI SADA, Advocate  
רח' אופית 15 אלפי נושה 4485100  
טל: 09-7925646 tel: פקס: 09-7674439 fax:  
מ.ר. 47870

11.07.2020

תאריך

עו"ד רוני שדה

אישור הנוהל:

אושר ע"י ועד העמותה, ראה פרוטוקול ישיבת הנהלת עמותה מיום 14.07.2020.