

<b>קופה קטנה</b>	
<b>מהדורה : 1</b>	<b>נוהל מספר : 06 - 40</b>
<b>עמוד 1 מתוך 2</b>	<b>בתוקף מתאריך :</b>
<b>מאשר הנוהל : ישיבת הנהלה מס' 10/2010 מיום 5 יולי 2010</b>	

1. **מטרה:** לפרט ולהגדיר קופה קטנה לשם זכאות החזר הוצאות מזדמנות במכללה.
2. **מסמכים ישימים:** אין
3. **הגדרות:**
  - 3.1. קופה קטנה: ראה נוהל 40-05.
  - 3.2. **הוצאות מזדמנות:** הוצאות שאינן מבוצעות באופן קבוע אך נדרשות לשם תפעול שוטף של המכללה.
  - 3.3. שיטת "דמי מחזור" – סכום ראשוני קבוע שנקבע ע"י מנכ"ל המכללה וסמנכ"ל הכספים והנמצא בקופה הקטנה. הקופה תחדש את מלאי הכסף שברשותה לאחר אזילה של כ-2/3 מהסכום הראשוני. המלאי המתחדש יהיה כנגד ובגובה החשבוניות/קבלות שהוצאו מהקופה ושדווחו בדו"ח מפורט.
4. **שיטה:**
  - 4.1. הוצאות מזדמנות בסכומים קטנים ושאינן קבועות הנדרשות לתפעול השוטף של המכללה יבוצעו באמצעות קופה קטנה באישור סמנכ"ל הכספים וחשב המכללה.
  - 4.2. **זכאות לקבלת החזר הוצאות:** כל עובד רשאי להוציא הוצאות שוטפות ו/או מזדמנות מעת לעת ולקבל את החזר ההוצאות שהוצאו ובלבד שקיבלו אישור מהממונה הישיר שלו וסמנכ"ל הכספים של ובתנאי שמילאו אחר הכללים שיוגדרו לביצוע הוצאות אלה.
  - 4.3. **אופן ההחזר** יבוצע בהתאם למפורט בנוהל זה.
  - 4.4. **דיווח:** הדיווח יבוצע באמצעות טופס שמספרו 40-06/01 המצורף לנוהל זה כנספח למנהלת החשבונות בחשבות לאחר שמולאו בו כל הפרטים ונחתם ע"י האחראי על כספי קופה קטנה.
  - 4.5. **קריטריונים להוצאות שיאושרו להחזר עפ"י נוהל זה:**
    - 4.5.1. הוצאות שוטפות ומזדמנות הנדרשות לתפעול השוטף של המכללה ואינן ניתנות ע"י נותני השירותים במכללה. דוגמאות: החזר הוצאות בתפקיד (נסיעה ואש"ל עפ"י קבלות); נסיעות במזומן לצרכים מיוחדים (ספורט, דלק לרכב שכור, כניסה לאתרים וכיו"ב); הוצאות בסכומים קטנים שאינן ברכש השוטף (דואר שליחים שלא באמצעות מונית; שכפול מפתח וכיו"ב) ועוד.
    - 4.5.2. ההוצאה הינה מזדמנת ובשום אופן איננה שיטתית ביחידה/מכללה.
    - 4.5.3. הוצאה שאושרה ע"י המנהל הממונה הישיר של העובד וסמנכ"ל הכספים וחשב.
    - 4.5.4. **חריגים:** הוצאה החורגת מהכללים הנ"ל תשולם רק במידה ואושרה ע"י מנכ"ל המכללה.
  - 4.6. **הוצאות אישיות בתפקיד:** נוהל זה איננו גורע מהכללים שנקבעו בנוהל מס' 13-70 הנקרא- "החזר הוצאות בתפקיד".
  - 4.7. **ניהול הקופה** – הקופה תנוהל בשיטת "דמי מחזור".
5. **אחריות:** מנהלי מחלקות, סמנכ"ל כספים, מנכ"ל.
6. **נספחים:** טופס דיווח הוצאות קופה קטנה ביחידות זכאיות [קובץ אקסל]



## כספים

קופה קטנה	
מהדורה : 1	נוהל מספר : 06 - 40
עמוד 2 מתוך 2	בתוקף מתאריך :
מאשר הנוהל: ישיבת הנהלה מס' 10/2010 מיום 5 יולי 2010	

## טבלת שינויים שבוצעו בנוהל

אסמכתא	תיאור עדכון/נימוקים	סעיף/ים מושפע/ים	תאריך ביצוע עדכון	מהדורה חדשה