



לכבוד

---

---

**הנדון : בקשה לקבלת פטור מארנונה למוסד מתנדב לשירות הציבור לשנים 2026-2028**

1. מוסד המעוניין בפטור מארנונה לפי סעיף 5(י) לפקודת מסי עירייה ומסי הממשלה (פיטורין) - 1938, **מתבקש להגיש את הבקשה**.
2. הבקשה תוגש באתר העירייה באמצעות הטפסים המקוונים
3. לדיון בוועדה יוגשו רק בקשות שהוגשו במלואן בצירוף כל המסמכים.
4. **המועד האחרון להגשת הבקשה לפטור בשנת הכספים 2026, הוא 1.4.2026.**

## הנדון: בקשה לקבלת פטור מארנונה לנכסי "מוסד מתנדב לשירות הציבור"

1. סעיף 5 (ז) לפקודת מיסי עירייה ומיסי ממשלה (פיטורין), 1938 קובע כי מועצת הרשות המקומית תאשר מתן פטור מארנונה ל"מוסד מתנדב לשירות הציבור", העומד בתנאים שקבע משרד הפנים למתן ההנחה.
2. על מנת לקבוע מיהו "מוסד מתנדב לשירות הציבור", קבע משרד הפנים רשימת קריטריונים בהם חייב לעמוד מוסד המבקש את הפטור.  
רשימת הקריטריונים שגובשה מפורטת בנספח א' למסמך זה.
3. כל בקשה של מוסד לקבלת הפטור תיבדק עפ"י הקריטריונים הנ"ל. ע"מ לקבל פטור מתשלום, המוסד חייב לעמוד בכל הקריטריונים.
4. ע"מ שניתן יהיה לבדוק האם מוסד המבקש את הפטור ממלא אחר הקריטריונים הנ"ל, יידרש המוסד למלא טופס בקשה לקבלת הפטור מארנונה ולצרף מסמכים שונים.  
טופס הבקשה ורשימת המסמכים הנדרשים, מצורפים בנספח ב' למסמך זה.
5. הסמכות האם ליתן את הפטור היא של מועצת הרשות המקומית בהסתמך על הקריטריונים והמלצת הרשות המקומית. **תוקף הפטור למשך 3 שנים – כאשר בשנה השנייה והשלישית יהיה על המוסד למסור תצהיר לפיו, מטרותיו, תחומי פעולתו ופעילותו הכלכלית לא השתנו.** (עד ולא יאוחר מהראשון באפריל באותן שנים)  
(ראה נספח ג).

### נוהל הטיפול בבקשות הפטור:

1. מוסד המעוניין בפטור יידרש למלא טופס בקשה ולצרף מסמכים שונים כדי לבדוק את עמידתו בקריטריונים שנקבעו ע"י משרד הפנים.
2. הרשות המקומית תפעל כדלקמן:
  - 2.1. הבקשה תובא לבדיקת וועדת ההנחות.
  - 2.2. וועדת ההנחות תבחן את הבקשה בהתאם לקריטריונים הנזכרים לעיל ותעביר את המלצתה למועצת העירייה.
  - 2.3. מועצת העירייה תאשר את מתן הפטור רק בהתאם לתנאים וכללים שקבע המנהל הכללי של משרד הפנים ולאחר שהונחה לפניו חוות דעתה של וועדת ההנחות של הרשות המקומית לעניין בקשה שהוגשה למתן פטור; תנאים וכללים כאמור אינם טעונים פרסום ברשומות.
3. מועדים:
  - 3.1. המועד האחרון להגשת בקשה לפטור יהיה ראשון באפריל בשנת הכספים הראשונה אשר בגינה מוגשת הבקשה לפטור. אולם מומלץ למסור את הבקשה עד ה- 28 לחודש פברואר לצורך הבהרות / בירורים והשלמת מסמכים.



- 3.2. בקשות לפטור בגין השנים 2026-2028 יוגשו עד לתאריך 1.4.2026.
- 3.3. מוסד שבקשתו תוגש באיחור, לא יהיה זכאי לפטור לשנה זו ובקשתו תפסל.
- 3.4. החלטת מועצת הרשות המקומית לגבי הבקשה תשלח לכתובת דואר אלקטרוני, שתימסר ע"י המוסד תוך 7 ימי עסקים מיום 15 ביולי של השנה שבה תוגש הבקשה.
4. מוסד שבקשתו נדחתה רשאי לפנות לממונה על מחוז תל אביב במשרד הפנים למתן פטור, בתוך 30 ימים מיום שנמסרה לו ההודעה בדוא"ל.

#### חריגים

מוסד שחויב לאחר יום ה-28.2, בשנת המס, יהיה רשאי להגיש בקשה תוך 90 יום מיום החיוב.

## קווים מנחים וקריטריונים לקביעת מוסד ציבורי

(עפ"י סעיף 9(2) לפק' מס הכנסה)

### 1. קווים מנחים לסיווג מוסד כמוסד ציבורי

- בבואנו לבחון אם מוסד הוא מוסד ציבורי, חשוב לזכור כי פעולות המוסד בתחום המטרות שבסעיף 9(2) לפקודה כשלעצמן, אינן מעניקות אוטומטית למוסד מעמד של מוסד ציבורי.
- רבים מהגופים שפעילותם נכללת לכאורה בתחום המטרות של סעיף 9(2), אך פעילותם נושאת אופי עסקי ואינה פטורה ממס. קביעת מקור ההכנסות ואופיין נעשה בהתאם למבחנים לפעילות עסקית שהתגבשו בפסיקה. תנאי בל-יעבור הוא היות הגוף פועל למטרות ציבוריות שביטויין הוא בין היתר:
- 1.1 העלאת רווחת הציבור הכללית ולא של קבוצות חברתיות מצומצמות וסגורות ופתיחות לטפל באותו עניין באוכלוסיות נוספות, ללא יצירת אפליה.
  - 1.2 הכרח הוא שהמטרה הציבורית תושג ללא יצירת קשר או התניה בין שיעור ההשתתפות במימון הוצאות המוסד לבין הציבור הנהנה משירותיו.
  - 1.3 מפעילי המוסד ופטרוניו לא יפיקו כל הנאה כלכלית אישית לבד משכר סביר, שהוא פונקציה של תרומתם הישירה.
  - 1.4 יסוד חשוב הוא שהמוסד אינו פועל למטרות רווח. רווח לעניין זה, לרבות חלוקת טובות הנאה בכסף או בשווה כסף, תשלומי שכר בלתי סבירים וכו'.
  - 1.5 פעילות המוסד מכוונת ומשרתת את טובת הציבור ואילולא קיומה לא הייתה מתבצעת ע"י גופים פרטיים, אלא היה הכרח לבצעה ע"י גוף ממלכתי ציבורי. הגוף פועל למטרה ציבורית, שעניינה דת, תרבות, חינוך, עידוד התיישבות, מדע, בריאות, סעד או ספורט וכן מטרה אחרת, שאושרה ע"י שר האוצר כמטרה ציבורית.
  - 1.6 הגוף מרכז פעילות בתחום מסוים ולא נועד לטפל במקרה ספציפי, פעילותו נמשכת לאורך זמן והקמתו לא נועדה למטרה אד-הוק.
  - 1.7 הקריטריונים לתנאי הזכאות לקבלת שירותים מהמוסד עומדים במבחנים אובייקטיביים המפורסמים לציבור הרחב.
  - 1.8 תהליכי קבלת החלטות במוסד נעשים עפ"י אמות מידה ציבוריות ותוך מתן זכות שווה לכל חבר הנהלה בתהליך קבלת החלטות. המוסד מגיש דין וחשבון שנתי לגבי הנכסים, ההכנסות וההוצאות להנחת דעתו של פקיד השומה.

### 2. מבחנים לפעילות עסקית שעלולה לפסול מוסד מהיותו מוסד ציבורי

- 2.1 היקף הפעילות העסקית הינו מהותי ביחס לכלל פעילות המוסד.
  - 2.2 רישום במע"מ כעוסק.
  - 2.3 מוסד מתחרה בסקטור העסקי מבחינת אופי השירותים והמוצרים שהוא מספק.
  - 2.4 ככל שמחירי המוסד קרובים למחירי השוק תחשב פעילותו עסקית.
  - 2.5 תרומות והשתתפויות הינן תנאי או מסווה לקבלת שירותים מהמוסד.
  - 2.6 ככל שהמוסד מספק סחורות ושירותים לגופים עסקיים, הנטייה לראות בו גוף עסקי, תגבר.
- התנאים והמבחנים המפורטים לעיל, קווים מנחים לסיווג של המוסד כמוסד ציבורי כאשר ההחלטה תתקבל בדרך כלל כתוצאה מהצטברות מספר תנאים ולא בהכרח מקיומו של תנאי זה או אחר.

### נספח א'

#### קריטריונים עפ"י סעיף 5(ג) לפקודת מסי העירייה ומסי הממשלה (פיטורין), 1938

1. מטרת המוסד היא העלאת רווחת הציבור.
2. המוסד אינו גובה תמורה עבור פעולותיו או שהתמורה שהוא גובה נמוכה באופן משמעותי ממחירי השוק ומשקפת את הפן ההתנדבותי של המוסד.
3. המוסד אינו פועל למטרות רווח ואינו עוסק ב"פעילות עסקית" או שהיקף "הפעילות העסקית" הינו שולי ביחס לפעילות הכללית של המוסד.  
בקביעת פעילות כ"פעילות עסקית" יש להתחשב, בין השאר, במבחנים הבאים:
  - 3.1. מוסד שמתחרה בסקטור העסקי מבחינת אופי השירותים והמוצרים שהוא מספק ייחשב כמוסד עסקי.
  - 3.2. ככל שהמוסד מספק סחורות ושירותים לגופים עסקיים הנטייה לראות בו גוף עסקי תגבר.
4. מפעילי המוסד ופטרוניו לא מפקים כל הנאה כלכלית אישית לבד משכר סביר שהוא פונקציה של תרומתם הישירה.
5. המוסד פועל בתוך קהילת הרשות המקומית ופעילותו משרתת בעיקר את תושבי אותה הרשות המקומית.
6. פעילות המוסד הינה בתחומים בהם הרשות המקומית פועלת ומוסמכת כגון: רווחה, בריאות, חינוך וכד'.
7. המוסד מרכז פעילות בתחום מסוים ולא נועד לטפל במקרה ספציפי, פעילותו נמשכת לאורך זמן והקמתו לא נועדה למטרת אד-הוק.
8. (א) התמיכה הממשלתית ו/או העירונית שניתנת למוסד אינה עולה על 50% מהכנסותיו הכוללות של המוסד (דין תמיכה מהסוכנות היהודית כדין תמיכה ממשלתית).
- (ב) על אף האמור בס"ק (א), במידה שהתמיכה עולה על 50% ונמוכה מ-75% רשאית מועצת הרשות המקומית לאשר מוסד זה, עפ"י המלצת ועדת ההנחות של הרשות המקומית
9. המוסד אינו עוסק בפעילות פוליטית ואינו נתמך ע"י גוף פוליטי.
10. הנכס שלגביו מבוקש הפטור, משמש את המוסד אך ורק למתן שירות התנדבותי לטובת הציבור. נכס זה אינו משמש לכל פעילות של אדם או גוף אחר. ( תיערך בדיקה של שימוש המוסד בנכס בצורה פרטנית. לא יינתן פטור גורף לכל נכסי המוסד).
11. המוסד מחזיק באישור בדבר ניהול תקין תקף.
12. המוסד אינו נמנה בין סוגי הנכסים הזכאים לפטור לפי סעיף אחר בפקודה, כגון: מוסדות חינוך, בריאות ודת.

13. כאשר מדובר במוסד להשכלה גבוהה –

א. המוסד הוא מוסד להשכלה גבוהה כמשמעותו בסעיף 9 לחוק המועצה השכלה גבוהה, התשי"ח-1958 (להלן - המועצה להשכלה גבוהה), או מוסד הפועל בהיתר או באישור המועצה להשכלה גבוהה כאמור בסעיף 21 לחוק האמור, שהמדינה משתתפת בתקציבו ושכר הלימוד שנגבה מתלמידיו הוא בהתאם להנחיות הוועדה לתכנון ולתקצוב שליד המועצה להשכלה גבוהה.

ג. הנכסים שעליהם יחול הפטור כאמור יהיו אלה המשמשים את המוסד לצרכי לימוד או לצרכי מעונות סטודנטים של המוסד והמשמשים אך ורק למגורי סטודנטים הלומדים באותו מוסד ובתנאי שלא נעשית בהם פעילות עסקית.

14. רשאית הרשות המקומית בבואה להמליץ או שלא להמליץ על מתן הפטור, להתחשב במצבה הכספי, ובהפסד ההכנסה שייגרם כתוצאה ממתן הפטור.

#### הערות:

1. לשם קביעת מוסד כ"מוסד ציבורי" ניתן להיעזר בהגדרות ובקווים המנחים הרצ"ב, של נציבות מס הכנסה, עפ"י סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. מוסד אשר יגיש אישור כי הינו "מוסד ציבורי" עפ"י הסעיף הנ"ל, יקלו עמו באשר לקריטריונים 1 ו-2, המפורטים לעיל.

2. מוסד המבקש לקבל פטור מתשלום ארנונה חייב לעמוד בקריטריונים המפורטים לעיל.

נספח ב'

**טופס בקשה לקבלת פטור מארנונה לנכסי מוסד מתנדב לשירות הציבור לשנת 2026**

פרטים על המוסד המבקש:

1. שם המוסד: \_\_\_\_\_
2. צורת ההתאגדות (עמותה, חברה וכו'): \_\_\_\_\_
3. מספר הרישום (אצל רשם העמותות, חברות וכו'): \_\_\_\_\_
4. כתובת מלאה של משרדו הרשום של המוסד, (כפי שנרשמה אצל רשם העמותות, חברות וכו'):  
\_\_\_\_\_
5. מספר טלפון של המוסד: \_\_\_\_\_
6. שם, מספר טלפון ודוא"ל של איש קשר: \_\_\_\_\_
7. פרטים על המוסמכים להתחייב בשם המוסד ורואה החשבון של המוסד:

תפקיד	שם פרטי ומשפחה	מס' זהות	e-mail	טלפון
מנכ"ל				
יו"ר				
רואה חשבון				

8. המטרות העיקריות של המוסד:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



9. סקירת השירותים הניתנים ע"י המוסד והפעילויות המתבצעות במסגרתו (פירוט נרחב):

---

---

---

---

---

---

---

---

10. פירוט מלא של התמורה שהמוסד גובה עבור שירותיו/ פעולותיו (וכן פירוט התמורה הידועה למוסד ל"מחיר השוק" לאותו שירות – נא לציין מחיר הנגבה ומחירי השוק של אותו מוצר/שירות):

---

---

---

---

---

---

---

---

11. הקריטריונים/ תנאי הזכאות לקבלת שירותים מהמוסד.

---

---

---

---

---

---

---

---





14. פירוט נתוני העובדים והיקף הפעילות ההתנדבותית שקיימת בארגון בשנת 2024  
 פירוט היקף הפעילות ההתנדבותית שקיימת בארגון (בנוסף יש למלא הפרטים בטבלה מטה):

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

<u>מתנדבים</u>	<u>עובדים בשכר</u>	
		מספר עובדים בשכר/מתנדבים
		היקף שעות שבועיות של עובדים / מתנדבים
	לא רלוונטי לעובדים	היקף פעילות התנדבותית בש"ח
	לא רלוונטי לעובדים	תיאור תפקידים של מתנדבים בלבד
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	

15. פרוט הנכסים בגינם מבוקש הפטור:

הרשות בתחומה נמצא הנכס	מען הנכס	טלפון	שטח הנכס	מספר חשבון לקוח (ארנונה)	סכום הארנונה הנדרש	האם הנכס משמש אדם או גוף אחר	סוג הפעילות המבוצעת בנכס (בפירוט)

❖ אם למוסד ציבורי נכסים נוספים בעיר עליהם מבוקש הפטור, יש לצרף נספח ובו פירוט הבנוי על פי המתכונת שלעיל.

המסמכים שיש לצרף לבקשה:

- ❖ תעודת רישום תאגיד
- ❖ מסמכי יסוד של המוסד (תקנון, תזכיר).-חתום בחותמת רשם העמותות
- ❖ רשימת חברי ועד העמותה מאושרת ע"י עו"ד או רו"ח .
- ❖ תפרוסת סניפים בארץ הכוללת שעות פתיחה בכל סניף .
- ❖ פירוט של כל העובדים בשכר (לשנת 2024), עפ"י תפקידם, היקף משרתם ועלותם הכספית, לרבות רשימת חמשת מקבלי השכר הגבוה כפי שנדרש ע"י רשם העמותות (מצורף לעיל-נספח ד').
- ❖ פירוט היקף הפעילות ההתנדבותית שקיימת בארגון, תוך ציון מספר המתנדבים, היקף פעילותם ובאילו תפקידים הם משמשים.
- ❖ תקציב המוסד לשנת 2026 או הצעת תקציב מאושרת, כפי שאושרה ע"י מוסדות התאגיד **באישור מורשה חתימה בעמותה**.
- ❖ דו"ח כספי חתום ומבוקר ע"י רואה חשבון לשנת 2024.
- ❖ דו"ח כספי שאינו מבוקר לשנת 2025 / מאזן בוחן.
- ❖ דו"ח הוצאות הנהלה וכלליות לשנת 2024 על סמך דו"ח כספי מבוקר לשנת 2024, בהתאם להנחיות החשב הכללי, כפי שפורסם בנושא פיקוח על גופים המקבלים תמיכה מתקציב המדינה - הגבלת הוצאות הנהלה וכלליות (מצורף לעיל נספח ה').
- ❖ תצהיר החתום בפני עו"ד בדבר אחוז תושבי הרשות מסך כל הנהנים מפעילותה של העמותה, בנכסים לגביהם מוגשת הבקשה.



תצהיר כי הגוף אינו עוסק בפעילות פוליטית ואינו נתמך ע"י גוף פוליטי.

- ❖ אישור ניהול תקין לשנת 2026
- ❖ אחוז התמיכות הציבוריות מסך פעילות המוסד כפי שנכללים בדוחות הכספיים לשנת 2024 (נספח ז).

בכל מקרה יכללו הדוחות הכספיים את הפרטים הבאים באופן נפרד, תוך גילוי ופירוט נאותים :

#### **הכנסות:**

הכנסות ממשרדי ממשלה  
הכנסות מרשויות מקומיות ( ציין רשימת הרשויות המקומיות וסכום ההכנסה מכל רשות)  
תקבולים מדמי חבר  
תרומות  
הכנסות מריבית והפרשי הצמדה  
הכנסות מהשכרת נכסים  
תמורה בעד מכירת רכוש קבוע ונכסים הוניים  
הכנסות אחרות ( עם פירוט )

#### **הוצאות:**

תרומות והשתתפויות שניתנו לאדם אחר  
שכר עבודה והוצאות נלוות  
הוצאות הנהלה והוצאות כלליות  
רכישות הוניות  
עסקאות והלוואות שבוצעו בין המוסד לבין חבר ועד או קרוב של חבר ועד (נספח ו')  
פירוט מלא של כל העובדים בשכר, עפ"י תפקידם, היקף משרתם ועלותם הכספית .

### תצהיר

במסגרת הבקשה לקבלת פטור מארנונה לנכסים שבשימוש מוסד מתנדב לשירות הציבור לשנת 2026 - 2028  
(שם הגוף ומס' ח.פ.) \_\_\_\_\_

הרינו להצהיר:

1. אחוז תושבי העיר חולון מסך כל הנהנים מפעילותה של העמותה בנכסים לגביהם מוגשת הבקשה בתחומי חולון הוא \_\_\_\_\_%.
2. העמותה אינה עוסקת בפעילות פוליטית ואינה נתמכת ע"י גוף פוליטי.

אנו הח"מ, המוסמכים להתחייב בשם המוסד, לאחר שהוזהרנו כי עלינו לומר את האמת, וכי נהיה צפויים לעונשים הקבועים בחוק, אם לא נעשה כן, מצהירים בזה כי כל הפרטים שנמסרו בבקשה זו הם אמת.

_____	_____	_____	_____
שם ומשפחה	ת"ז	תפקיד	חתימה
_____	_____	_____	_____
שם ומשפחה	ת"ז	תפקיד	חתימה

אישור

הריני לאשר בזאת כי ביום \_\_\_\_\_ התייצבו בפני \_\_\_\_\_  
במשרדי שכתובתו \_\_\_\_\_

1. שם \_\_\_\_\_ מס' זהות \_\_\_\_\_

2. שם \_\_\_\_\_ מס' זהות \_\_\_\_\_

3. זיהיתי אותם עפ"י ת"ז, בחנתי סמכותם לחתום בשם המוסד, ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם לומר את האמת וכי יהיו צפויים לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשו כן, אישרו נכונות התצהיר הנ"ל וחתמו עליו בפני .

\_\_\_\_\_ שם עורך הדין  
\_\_\_\_\_ חתימה  
\_\_\_\_\_ תאריך

נספח ג'

תצהיר המוסד על אי שינוי נסיבות  
ימולא רק ע"י גוף שאושר לו פטור מוסד מתנדב, החל מהשנה השנייה והשלישית של קבלת הפטור.

הצהרה

אנו הח"מ, המוסמכים להתחייב בשם המוסד \_\_\_\_\_, לאחר שהוזהרנו כי עלינו לומר את האמת, וכי נהיה צפויים לעונשים הקבועים בחוק, אם לא נעשה כן, מצהירים בזה בכתב כי מטרות המוסד, תחומי פעילותו וכן פעילותו הכלכלית לא נשתנו מעת נתינת הפטור ביום \_\_\_\_\_.

_____	_____	_____	_____
שם ומשפחה	ת"ז	תפקיד	חתימה
_____	_____	_____	_____
שם ומשפחה	ת"ז	תפקיד	חתימה

אישור

הריני לאשר בזאת כי ביום \_\_\_\_\_ התייצבו בפני \_\_\_\_\_

במשרדי שכתובתו \_\_\_\_\_

1. שם \_\_\_\_\_ מס' זהות \_\_\_\_\_

2. שם \_\_\_\_\_ מס' זהות \_\_\_\_\_

זיהיתי אותם עפ"י ת"ז, בחנתי סמכותם לחתום בשם המוסד, ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם לומר את האמת וכי יהיו צפויים לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשו כן, אישרו נכונות התצהיר הנ"ל וחתמו עליו בפני .

שם עורך הדין \_\_\_\_\_  
חתימה \_\_\_\_\_  
תאריך \_\_\_\_\_

נספחים ד', ה'

דוגמה לנוסח דו"ח מיוחד של רואה חשבון  
(יוגש על נייר "לוגו" של רו"ח)

לכבוד,  
עיריית חולון

הנדון: חברת/עמותת/הקדש/אגודה שיתופית \_\_\_\_\_ מספר \_\_\_\_\_  
רשום \_\_\_\_\_ נתונים כספיים של מוסד ציבורי בהתאם לדרישות החשב הכללי  
באוצר .

לבקשת \_\_\_\_\_ (שם המבוקר) ביקרנו את הדוח על הנתונים החשבונאיים לעניין הוצאות שכר חמשת מקבלי השכר הגבוה ושכר בעל התפקיד הניהולי בעל השכר הגבוה ביותר לשנים 2024 (\*) ו-2023 ואת הפירוט לעניין "הוצאות הנהלה וכלליות" לשנים 2024 (\*) ו-2023, הכלולים בדוח המצורף של \_\_\_\_\_ (שם המבוקר) והמסומן בחותמתנו לשם זיהוי דוח זה הינו באחריות הנהלת העמותה (או שם אחר של הגוף המנהל של המבוקר). אחריותנו היא לחוות דעה על הדוח הנ"ל בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 בדו"ח הנ"ל של כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי במשרד האוצר שעל-פיהם נערך הדו"ח, בחינה של האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוח בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"ח הנ"ל לעניין הוצאות השכר לחמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר ושכר בעל התפקיד הניהולי בעל השכר הגבוה ביותר לשנים 2024 (\*) ו-2023 ולעניין "הוצאות הנהלה וכלליות" לשנים 2024 (\*) ו-2023, תואם, מכל הבחינות המהותיות את הרשומות והאסמכתאות עליהם התבסס הדו"ח.

כמו כן הרינו לדווח כי:

- א. הוצג בפנינו פרוטוקול לפיו הצעת התקציב בבקשת מוסד המתנדב אושרה על-ידי חברי הועד של העמותה/ הנהלת העמותה (\*\*).
- ב. הוצאות לשנת 2025 הינן בלתי מבוקרות. (יצוין כי אם סייע רואה חשבון בעריכת הנתונים לשנת 2025, הרי שעליו לנהוג לפי הוראות גילוי דעת מספר 8 של לשכת רואי חשבון בישראל). (\*)

בכבוד רב,

רואי חשבון



(\*) כאשר הנתונים של הוצאות הנהלה וכלכליות והוצאות שכר לשנת 2024 טרם בוקרו, כי אז על-פי רוב לא ניתן לתת דו"ח מבקרים על הוצאות אלה, בדו"ח המבקרים תימחק ההתייחסות לגבי בדיקת הוצאות הנהלה וכלכליות לשנת 2024 ותתווסף ההערה הבאה: הוצאות לשנת 2024 הינן בלתי מבוקרות. יצוין כי אם סייע רואה חשבון בעריכת הנתונים לשנת 2024, הרי שעליו לנהוג לפי הוראות גילוי דעת מספר – 8 דו"חות כספיים ודו"חות חשבונאיים בלתי מבוקרים, של לשכת רואי חשבון בישראל. (\*\*\*) אם התקציב אושר בכפיפות למציאת מקור למימונו כדוגמת קבלת תמיכה ממשלתית, כי אז יש לציין זאת בהוספת משפט כדלקמן: "בכפיפות למציאת מקור למימון תקציב זה".

נוסח דו"ח מיוחד זה נקבע על-ידי ועדה משותפת של נציגי לשכת רואי חשבון בישראל ונציגי החשב הכללי במשרד אוצר (יולי 2002 ועודכן מחדש ביוני 2009).

מספר רשום

שם המוסד הציבורי

**נתוני שכר ונלוות לשכר לשנת 2025 (על-פי נתוני הנהלת חשבונות)**

יש לפרט את 5 מקבלי השכר הגבוהה לרבות מקבלי המלגות הגבוהות ו/או בעלי תפקידים ששכרם משולם בחשבונית.

עלות מעביד לשכר חמשת מקבלי השכר הגבוהה (שאינם בהכרח בעלי תפקיד ניהולי).

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

עלות מעביד לשכר של ממלאי תפקיד ניהולי בעלי השכר הגבוהה (ממלא תפקיד ניהולי מוגדר כעובד ששכרו נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות):

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

יש לתת נתונים לשנה מלאה ולפרט:

נתוני הנהלת חשבונות לתקופה \_\_\_\_\_ וצפי לחודשים \_\_\_\_\_.

**נתוני שכר ונלוות לשכר לשנת 2024 (על-פי דוח מבוקר)**

יש לפרט את 5 מקבלי השכר הגבוהה לרבות מקבלי המלגות הגבוהות ו/או בעלי תפקידים ששכרם משולם בחשבונית.

עלות מעביד לשכר חמשת מקבלי השכר הגבוהה (שאינם בהכרח בעלי תפקיד ניהולי).

שם	תעודת זהות	תפקיד	אחוז משרה	עלות שכר שנתית (ש"ח) ברוטו	עלות החזקת רכב בדוחות כספיים

עלות מעביד לשכר של ממלאי תפקיד ניהולי בעלי השכר הגבוהה (ממלא תפקיד ניהולי מוגדר כעובד ששכרו נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות):

שם	תעודת זהות	תפקיד	אחוז משרה	עלות שכר שנתית (ש"ח) ברוטו	עלות החזקת רכב בדוחות כספיים

מורשה חתימה:

יו"ר העמותה:

שם: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_ שם: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_

חתימת רואה חשבון:

שם הגוף \_\_\_\_\_

מס' הגוף \_\_\_\_\_

**הוצאות הנהלה וכלליות**

בהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר, כל מוסד המבקש לקבל תמיכה מתקציב המדינה יגיש דו"ח הוצאות הנהלה וכלליות של המוסד עפ"י המתכונת המצורפת בעמודים הבאים.

ועדת התמיכות לא תאשר תמיכה לגופים בהם שיעור הוצאות הנהלה וכלליות ביחס למחזור ההכנסות השנתי שלהם, עולה על התקרה המחושבת לפי הפירוט המופיע בטבלה שלהלן:



טור א'	טור ב'
מחזור ההכנסות השנתי (במיליוני שקלים חדשים)	שיעור שולי מרבי של הוצאות הנהלה וכלליות ביחס למחזור ההכנסות השנתי
עד 10	22%
מעל 10 ועד ל- 25 הבאים	15.5%
מעל 25 ועד ל- 50 הבאים	10%
מעל 50 ועד ל-75 הבאים	8.5%
מעל 75 ועד ל-100 הבאים	7.5%
מעל ל-100 הבאים	5%

במסגרת הגשת בקשה לקבלת פטור מארנונה לשנים 2026-2028, הנני מתחייב כי לא נחרוג מן שיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות מתוך מחזור ההכנסות, ובמידה ולא נעמוד בהתחייבותנו כאמור, נחזיר לרשות את מלוא התמיכה בתוספת הצמדה וריבית כחוק.

שם: חתימה: שם: חתימה:

מורשה חתימה

יו"ר העמותה

**כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי אוצר – רכיבים אלה ימוינו כהוצאות הנהלה וכלליות:**

מס"ד	סעיף	הרכב, מהות והערות
1.	משכורות ושכר עבודה סוציאליות ונלוות לשכר ו/או קניית שירות ניהול	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות שכר נושאי משרה במוסד (מנכ"ל, סמנכ"ל, מנהל כספים/חשב, עובדי מנהלה וכו' - עובדים המשמשים בתפקידי ניהול ומינהלה).</li> <li>במוסד ציבור שמחזור הכנסותיו לפי הדו"ח הכספי המבוקר האחרון שברשותו, אינו עולה על 400,000 שקלים חדשים, לא תחשב עלות שכר המנהל הכללי שלו הנמוכה מ 40% ממחזורו, כחלק מהוצאות הנהלה והכלליות של אותו מוסד ציבור.</li> <li>אין לפצל שכר של עובד וליחסו באופן חלקי לסעיפי השכר במסגרת עלות הפעילויות, כמבצע פעילות שאיננה ניהולית ו/או מנהלתית. עובד המוגדר כמנהל בהנהלת המוסד לא יוכל להיות מוגדר בחלק ממשרתו כמבצע פעילות ישירה.</li> </ul>
2.	דמי ניהול לתאגידים אחרים	<ul style="list-style-type: none"> <li>תשלום לתאגידים בגין שירותי ניהול שהוענקו לגוף.</li> </ul>
3.	הוצאות גיוס תרומות	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות שיווק, פרסום והפקת אירועים לגיוס תורמים (כדוגמת הוצאות העסקת עובדים בגיוס תרומות, עמלות למגייסים חיצוניים, דמי ניהול וייעוץ).</li> <li>למעט הוצאות גיוס תרומות עבור פרויקט ספציפי שאינן נחשבות כהוצאות הנהלה וכלליות.</li> </ul>
4.	שירותים מקצועיים	<ul style="list-style-type: none"> <li>תשלומים לגופים חיצוניים (כדוגמת שכר טרחת יועצים משפטיים, שכר טרחת רואי חשבון, שכר טרחת מבקר פנימי, הוצאות בגין ניהול חשבונות וחשבות שכר באם מבוצע על-ידי גוף חיצוני).</li> </ul>
5.	צרכי משרד	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות כדוגמת הדפסות, דואר, טלפון, תקשורת ועוד, למעט הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות (כדוגמת מוקדים, סניפים בהם עוסקים במישרין בביצוע מטרות המוסד ומטלותיו).</li> </ul>
6.	שכר דירה ואחזקה	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות כאמור המיוחסות בלעדית למשרדי הנהלה של המוסד ולמבנים למעט הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילות.</li> </ul>
7.	אש"ל, כיבודים ונסיעות	<ul style="list-style-type: none"> <li>בארץ ובחו"ל.</li> </ul>
8.	אחזקת כלי רכב ושכירות	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות בגין אחזקת רכבים ושכירות, למעט הוצאות כאמור בגין רכבים המשמשים את המוסד במישרין לביצוע מטרות המוסד ומטלותיו.</li> <li>לרבות רכבים המשמשים נושאי משרה ועובדי מינהלה (סעיף 1 לעיל)</li> </ul>
9.	מיסים ואגרות	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות כדוגמת אגרות רישוי, דמי חבר ועוד, למעט הוצאות כאמור הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות.</li> </ul>
10.	פחת	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>
11.	שווי מתנדבים	<ul style="list-style-type: none"> <li>מתנדבים בהנהלה</li> </ul>

שם המוסד: \_\_\_\_\_

**דוח הוצאות הנהלה וכלליות במוסדות ציבור באלפי ₪**

<u>2024</u> לתקופה ינואר – דצמבר (על-פי דוח מבוקר)	<u>2025</u> לתקופה _____ (על-פי נתוני הנהלת חשבונות)	הסבר	
		(1)	משכורות ושכר עבודה סוציאליות ונלוות לשכר ו/או קניית שירות ניהול
		(2)	דמי ניהול לתאגידים אחרים
		(3)	הוצאות גיוס תרומות
		(4)	שירותים מקצועיים
		(5)	צרכי משרד
		(6)	שכר דירה ואחזקה
		(7)	אש"ל, כיבודים ונסיעות
		(8)	אחזקת כלי רכב ושכירות
		(9)	מיסים ואגרות
		(10)	פחת
		(11)	שווי מתנדבים
			<b>סה"כ לפי כללי הדיווח ( מיון ) של החשב הכללי במשרד האוצר</b>
			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

הרכב מחזור ההכנסות:

<u>2024</u>	<u>2025</u>	
_____	_____	מחזור בדוח כספי לא כולל הכנסות בשווי כסף
_____	_____	מחזור בדוח כספי - הכנסות בשווי כסף
=====	=====	סה"כ מחזור
_____	_____	אחוז הנהלה וכלליות לפי כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי במשרד האוצר ביחס למחזור

\* 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 כלול בדו"חות הכספיים של מוסד הציבור. לפיכך, יש לצרף באור המפרט את הפעילות על פי סניפים, מספר המתנדבים, היקף השעות ועלות לשעה (תוכר עלות בגובה שכר מינימום בלבד). הדיווח יאושר על ידי הנהלה.

האחראי לענייני הכספים וחשבונאות  
(שם, תואר וחתימה)

יו"ר העמותה (שם, חתימה)

רואה חשבון העמותה

נספח ו'

שם המוסד הציבורי

מס' רשום

**פירוט צדדים קשורים (בהתייחס לשנת 2024)**

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

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

שם:

חתימה:

שם:

חתימה:

מורשה חתימה

יו"ר העמותה

תאריך

חתימה וחותמת רו"ח המבקר



**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 הועד 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 לו 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 .

נספח ז'

## אחוז התמיכות הציבוריות מסך פעילות המוסד לשנת 2024

היקף קניית שירותים. ש"ח *	ש"ח	
		מחזור פעילות הכלול בדוח כספי ליום 31.12.2024
		תמיכה ממשלתית הכלולה בדוח כספי ליום 31.12.2024
		התמיכה העירונית הכלולה בדוח כספי ליום 31.12.2024
		סה"כ התמיכה הציבורית* הכלולה בדוח כספי ליום 31.12.2024
		אחוז התמיכות הציבוריות בשנת 2024

חתימה:

שם:

חתימה:

שם:

מורשה חתימה

יו"ר העמותה

תאריך

חתימה וחותמת רו"ח המבקר

קניית שירותים... הכנסות שאינן תמיכות (הכנסות שמתקבלות ע"פ מכרזים/הסכמי התקשרות/הפעלה עבור שירותים שהמוסד מספק)

\*במידה ולעמותה מספר נכסים יש לפרט בטבלה המצורפת את ההתקשרות לכל כתובת



**הצהרה**

אנו, המוסמכים להתחייב בשם המוסד, מצהירים בזה כי כל הפרטים שנמסרו בבקשה זו הם אמת.

שם ומשפחה	מס' ת"ז	תפקיד	חתימה

שם ומשפחה	מס' ת"ז	תפקיד	חתימה

**אישור**

הריני לאשר בזאת כי ביום \_\_\_\_\_ התייצבו בפני \_\_\_\_\_  
 במשרדי ב \_\_\_\_\_  
 1. שם \_\_\_\_\_ מס' זהות \_\_\_\_\_  
 2. שם \_\_\_\_\_ מס' זהות \_\_\_\_\_

זיהיתי אותם על פי ת"ז, בחנתי את סמכותם לחתום בשם המוסד ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם לומר אמת וכי יהיו צפויים לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשו כן, אישרו את נכונותו של התצהיר הנ"ל וחתמו עליו בפני.

שם עורך הדין	חתימה	תאריך