

י"ח כסלו תשע"ז  
18 דצמבר 2016

לכבוד

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**הנדון : בקשה לקבלת פטור מארנונה למוסד מתנדב לשירות הציבור לשנת 2017**

1. מוסד המעוניין בפטור מארנונה לפי סעיף 5(י) לפקודת מסי עירייה ומסי הממשלה (פיטורין) - 1938, **מתבקש להגיש בקשה מקור + העתק.**
2. **המקור יוגש ישירות לממונה על המחוז במשרד הפנים,** לכתובת: דרך בגין 125 תל אביב 67012 קומה 13 בבניין משרדי הממשלה.
3. **העתק מלא של הבקשה יוגש לעיריית אור יהודה,** לכתובת: רח' לו סקלאר 1 מחלקת הגבייה אור יהודה.
4. **את שני המסמכים הבאים יש להגיש מקור גם לעירייה:**

- ❖ תצהיר החתום בפני עו"ד בדבר אחוז תושבי הרשות מסך כל הנהנים מפעילותה של העמותה, בנכסים לגביהם מוגשת הבקשה – יוגש על **טופס מקורי** למשרד הפנים וכן לעיריית אור יהודה.
  - ❖ תצהיר החתום בפני עו"ד כי הגוף אינו עוסק בפעילות פוליטית ואינו נתמך ע"י גוף פוליטי - יוגש על **טופס מקורי** למשרד הפנים וכן לעיריית אור יהודה.
5. לדיון בוועדה יוגשו רק בקשות שהוגשו במלואן בצירוף כל המסמכים.

- .6 המועד האחרון להגשת הבקשה לפטור בשנת הכספים 2017, הוא 2.4.2017.
- .7 לאחר בחינת הבקשה נעביר המלצתנו לממונה על המחוז במשרד הפנים.
- .8 תשובת משרד הפנים הסופית בכתב לבקשות ניתנת לרוב בחודשים יולי - אוגוסט.

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

1. סעיף 5 (י) לפקודת מיסי עירייה ומיסי ממשלה (פיטורין), 1938 קובע כי שר הפנים רשאי לפטור "מוסד מתנדב לשירות הציבור" מתשלום ארנונה.
2. סמכות זו של שר הפנים הואצלה לממונים על המחוז.
3. על מנת לקבוע מיהו "מוסד מתנדב לשירות הציבור", גובשה רשימת קריטריונים בהם חייב לעמוד מוסד המבקש את הפטור. רשימת הקריטריונים שגובשה מפורטת בנספח א' למסמך זה.
4. כל בקשה של מוסד לקבלת הפטור תיבדק עפ"י הקריטריונים הנ"ל. ע"מ לקבל פטור מתשלום, המוסד חייב לעמוד בקריטריונים.
5. 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.
6. הסמכות האם ליתן את הפטור היא של הממונה על המחוז 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 להפנות את הבקשה לרשות המקומית שבתחומה הוא פועל (הרשות המקומית תידרש לספק את הטפסים המתאימים לכל דורש). **המוסד יעביר העתק מן הבקשה גם לממונה על המחוז שבתחומו מצוי הנכס בגינו מבוקש הפטור.**
2. הרשות המקומית תפעל כדלקמן:
  - 2.1. תדאג לכך שהמוסד ימלא בשלמות את טופס הבקשה ויצרף את כל המסמכים הנדרשים.
  - 2.2. תבחן את הבקשה בהתאם לקריטריונים הנזכרים לעיל.
  - 2.3. תעביר הבקשה בצירוף המלצה לממונה על המחוז שבתחומה היא יושבת.

3. הגוף מטעם הרשות המקומית שיבחן את הבקשה ויחליט על ההמלצה יהיה ועדת התמיכות של הרשות, ובהעדרה - ועדת ההנחות.
4. הממונה על המחוז יחליט האם ליתן את הפטור לאור הקריטריונים הנזכרים לעיל, ובהסתמך על המסמכים שהעביר המוסד והמלצת הרשות.
5. **מועדים:**
- 5.1. המועד האחרון להגשת בקשה לפטור יהיה השני באפריל בשנת הכספים הראשונה אשר בגינה מוגשת הבקשה לפטור.
- 5.2. הרשות המקומית תעביר לממונה על המחוז את כל המסמכים אשר הוגשו ע"י המוסד בצירוף המלצתה, עד, ולא יאוחר, מתאריך הראשון ביוני באותה השנה. יובהר, כי גם במקרה בו לא נענה המוסד לדרישת הרשות להעביר אליה מסמכים נוספים בנוגע לבקשתו, על הרשות להעביר המלצתה לממונה עד לראשון ביוני. במקרה זה, על הרשות לציין כנימוק להמלצתה על דחיית הבקשה את אי משלוח המסמכים.
- 5.3. באם הרשות לא תעביר לממונה את החומר המפורט בנספח (ב) לעיל עד לראשון ביוני, יבדוק הממונה את הבקשה, שהעתק ממנה הועבר אליו לפי סעיף 7 דלעיל, ללא קבלת המלצת הרשות.
- 5.4. בקשות לפטור בגין השנים 2017-2019 יוגשו עד לתאריך 2.4.2017 הרשות המקומית תעביר לממונה על המחוז את המלצתה עד 1.6.2017.
6. מוסד המבקש פטור מתשלום ארנונה עבור נכסים המצויים ברשויות שונות, יגיש הבקשה לכל הרשויות אשר בתחומן נמצאים הנכסים. בכל בקשה המוסד יציין בצורה בולטת היכן נמצא משרדו הרשום (המשרד הרשום אצל רשם העמותות וכד'). כל הרשויות אשר יקבלו בקשה, יבדקו אותה, ויעבירו המלצתן לממונה על המחוז אשר בתחומו הן נמצאות. הממונים על המחוזות יקבלו את החלטתם **בתאום** עם הממונה אשר בתחום מחוזו נמצא המשרד הרשום של המוסד.
7. במסגרת נוהל הטיפול בבקשות, **חייב המוסד להגיש כל מסמך שיידרש לכך ובמועדים שייקבעו**. במידה שלא יוגשו מסמכים או שהמסמכים לא הוגשו במועד שנקבע, רשאי הממונה על המחוז לדחות את הבקשה.

## קווים מנחים וקריטריונים לקביעת מוסד ציבורי

(עפ"י סעיף 9(2) לפק' מס הכנסה)

1. קווים מנחים לסיווג מוסד כמוסד ציבורי
  - 1.1 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 שביטוין 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.
    - 1.6 הגוף מרכז פעילות בתחום מסוים ולא נועד לטפל במקרה ספציפי, פעילות נמשכת לאורך זמן והקמתו לא נועדה למטרה אד-הוק.
    - 1.7 הקריטריונים\תנאי 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 ההחלטות.
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 לסיווגו של המוסד כמוסד ציבורי כאשר ההחלטה תתקבל בדרך כלל כתוצאה מהצטברות מספר תנאים ולא בהכרח מקיומו של תנאי זה או אחר.
- סיווגו של מוסד כמוסד ציבורי מהווה תנאי מוקדם והכרחי להפעלת שיקול דעת לעניין סעיפים 46 לפקודת מס הכנסה ו- 61 לחוק מס שבח מקרקעין.

נספח א'

קריטריונים עפ"י סעיף 5(י) 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 מפיקים 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% רשאי הממונה על המחוז לאשר למוסד זה, עפ"י המלצת 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.

11. תיערך בדיקה של שימוש המוסד בנכס בצורה פרטנית.  
לא יינתן פטור גורף לכל נכסי המוסד.
12. המוסד אינו נמנה בין סוגי הנכסים הזכאים לפטור לפי סעיף אחר בפקודה, כגון:  
מוסדות חינוך, בריאות ודת.
13. 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 2017**

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	מען	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:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

12. פירוט האוכלוסייה הנהנת משירותי המוסד, לרבות דיווח אודות מקבלי השירות שהינם תושבי הרשות המקומית (מאפייניה והיקפה של האוכלוסייה):

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

13. האם המוסד קשור לארגון תאגיד מקומי או ארצי אחר (פרט את הקשר הקיים מבחינה משפטית ותקציבית בין המוסד לבין הארגון/תאגיד אליו הוא קשור):

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

14. פירוט נתוני העובדים והיקף הפעילות ההתנדבותית שקיימת בארגון בשנת 2015

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	תאור תפקידים של מתנדבים בלבד
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	

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

❖ 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).
- ❖ 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 2015), 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 2017 או הצעת תקציב מאושרת, כפי שאושרה ע"י מוסדות התאגיד **באישור מורשה חתימה בעמותה.**
- ❖ מאזן בוחן ל- 31.12.2016 **באישור מורשה חתימה בעמותה.**
- ❖ דוח כספי חתום ומבוקר ע"י רואה חשבון לשנת 2015.
- ❖ דו"ח הוצאות הנהלה וכלליות לשנת 2015 על סמך דו"ח כספי מבוקר לשנת 2015, 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 – יוגש על **טופס מקורי** למשרד הפנים וכן לעיריית אור יהודה (**מצורף לעיל**).
- ❖ אישור ניהול תקין לשנת 2017, במידה וטרם נתקבל, יש להגיש אישור ניהול תקין לשנת 2016.
- ❖ אחוז התמיכות הציבוריות מסך פעילות המוסד כפי שנכללים בדוחות הכספיים לשנת 2015 (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

### תצהיר מקור יוגש: 1. משרד הפנים 2. עיריית אור יהודה

במסגרת הבקשה לקבלת פטור מארנונה לנכסים שבשימוש מוסד מתנדב לשירות הציבור לשנת  
2017-2019 \_\_\_\_\_ (שם הגוף ומס' ח.פ.)

הרינו להצהיר:

1. אחוז תושבי העיר אור יהודה מסך כל הנהנים מפעילותה של העמותה בנכסים לגביהם מוגשת הבקשה בתחומי העיר אור יהודה 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 \_\_\_\_\_

זיהיתי אותם עפ"י ת"ז, בחנתי סמכותם לחתום בשם המוסד, ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם לאמר 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 משנה שניה ושלישית 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 לנסח דו"ח מיוחד של רואה חשבון

(יוגש על נייר "לוגו" של רו"ח)

לכבוד,

אור יהודה

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 2016 (\*) ו-2015 ואת הפירוט לעניין "הוצאות הנהלה וכלליות" לשנים 2016 (\*) ו-2015, 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 2016 (\*)

ו-2015 ולעניין "הוצאות הנהלה וכלליות" לשנים 2016 (\*) ו-2015, 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 2016 הינן בלתי מבוקרות. (יצוין כי אם סייע רואה חשבון בעריכת הנתונים לשנת 2015, 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 2016 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 וכלליות לשנת 2016 ותתווסף ההערה הבאה: הוצאות לשנת 2016 הינן בלתי מבוקרות.

יצוין כי אם סייע רואה חשבון בעריכת הנתונים לשנת 2015, 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).

שם המוסד הציבורי \_\_\_\_\_ מספר רשום \_\_\_\_\_



**נתוני שכר ונלוות לשכר לשנת 2016 (על-פי נתוני הנהלת חשבונות)**

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

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

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

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

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

יש לתת נתונים לשנה מלאה ולפרט:

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

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

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

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

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

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

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 <u>שולי</u> 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 לשנת 2017, 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 באוצר – 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 ההנהלה 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 לתאגידיים אחרים	<ul style="list-style-type: none"> <li>תשלום לתאגידיים 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 ההנהלה 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>



שם המוסד: \_\_\_\_\_

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>הסבר</u>	
לתקופה ינואר - דצמבר (על-פי דוח מבוקר)	לתקופה _____ (על-פי נתוני הנהלת חשבונות)		
		(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
			סה"כ לפי כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי במשרד האוצר
			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.





=====	 <b>אור יהודה</b> המרכז של המרכז	סה"כ
-------	--	------

הרכב מחזור ההכנסות:

2015	2016	
_____	_____	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 ההנהלה.

\_\_\_\_\_  
 האחראי לענייני הכספים וחשבונאות  
 (שם, תואר וחתימה)

\_\_\_\_\_  
 יו"ר העמותה (שם, חתימה)

\_\_\_\_\_  
 רואה חשבון העמותה

נספח ו'

שם המוסד הציבורי \_\_\_\_\_

מס' רשום \_\_\_\_\_

**פרוט צדדים קשורים (בהתייחס לשנת 2015)**

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

שם:	חתימה:	שם:	חתימה:
_____	_____	_____	_____
יו"ר העמותה	מורשה חתימה		

חתימה וחותמת רו"ח המבקר \_\_\_\_\_ תאריך \_\_\_\_\_

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 2015

סכום בש"ח	
	מחזור פעילות הכלול בדוח כספי ליום 31.12.2015
	תמיכה ממשלתית הכלולה בדוח כספי ליום 31.12.2015
	התמיכה העירונית הכלולה בדוח כספי ליום 31.12.2015
	סה"כ התמיכה הציבורית* הכלולה בדוח כספי ליום 31.12.2015
	אחוז התמיכות הציבוריות בשנת 2015

חתימה:

שם:

חתימה:

שם:

מורשה חתימה

יו"ר העמותה

תאריך

חתימה וחתימת רו"ח המבקר

\* תמיכה ציבורית – משמע קבלת מענק או סיוע כספי מגוף ציבורי או גוף ממשלתי, למעט קניית שירותים.



המרכז של יהודה  
ממשלתית.