

24 נובמבר, 2025

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. ניתן להגיש את הבקשה באחד הערוצים הבאים :
  - במייל : [mosadmitnadev@mail.tel-aviv.gov.il](mailto:mosadmitnadev@mail.tel-aviv.gov.il)
  - הגעה פיזית לעיריית תל אביב-יפו, בכתובת : רחוב אבן גבירול 69, **בדואר עירוני בכניסה המערבית לבניין העירייה**, בימים ראשון-חמישי בשעות 07:30 - 14:30. הגשת הבקשות תתאפשר לאחר הזדהות, ובהתאם להנחיות, מאת גורם ממשלתי ו/או ציבורי מוסמכים, ככל שיהיו באותה העת.
3. **התצהירים הבאים אשר יצורפו לבקשה יהיו במקור בלבד**
  - תצהיר החתום בפני עו"ד בדבר אחוז תושבי הרשות מסך כל הנהנים מפעילותה של העמותה, בנכסים לגביהם מוגשת הבקשה – יוגש על **טופס מקורי** לעיריית ת"א-יפו.
  - תצהיר החתום בפני עו"ד כי הגוף אינו עוסק בפעילות פוליטית ואינו נתמך ע"י גוף פוליטי - יוגש על **טופס מקורי**.
4. לדיון בועדה יוגשו רק בקשות שהוגשו במלואן בצירוף כל המסמכים.
5. **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 ב**נספח 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 ב**נספח 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 תיבדק על ידי העירייה ותובא 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 לפנייה 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.

3.2. בקשות לפטור בגין השנים 2026-2028 יוגשו עד לתאריך 1.4.2026.

**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 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, 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.

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(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 ב – 50% לפחות 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.
- 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. 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 בכל הקריטריונים 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: \_\_\_\_\_

טלפון	e-mail	מס' זהות	שם פרטי ומשפחה	תפקיד
				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, (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 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	תאור תפקידים של מתנדבים בלבד
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	
	לא רלוונטי לעובדים	

15. פרוט הנכסים בת"א-יפו בגינם מבוקש הפטור:

מספר חשבון לקוח (ארנונה)	שטח הנכס	טלפון	סכום הארנונה הנדרש	האם הנכס משמש אדם או גוף אחר	סוג הפעילות המבוצע 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 להלן-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.**
- דוח כספי חתום ומבוקר ע"י רואה חשבון לשנת 2024.
- 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 להלן-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 ת"א-יפו (**מצורף להלן**).
- 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 (ציינן 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 לעיריית תל – אביב-יפו

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 תל אביב יפו מסך כל הנהנים מפעילותה של העמותה בנכסים לגביהם מוגשת הבקשה בתחומי העיר תל אביב יפו 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, לרבות אישור ניהול תקין, 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 בפניי \_\_\_\_\_  
 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 תל – אביב-יפו

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 2025 (\*) ו-2024 ואת הפירוט לעניין "הוצאות הנהלה וכלליות" לשנים 2025 (\*) ו-2024, 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 ולבצע 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 2025 (\*) ו-2024 ולעניין "הוצאות הנהלה וכלליות" לשנים 2025 (\*) ו-2024, 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 הוועד של העמותה / הנהלת העמותה. (\*\*)
- ב. הוצאות לשנת 2025 הינן בלתי מבוקרות. (יצוין כי אם סייע רואה חשבון בעריכת הנתונים לשנת 2024, 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 2025 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 2025 ותתווסף ההערה הבאה: הוצאות לשנת 2025 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 האוצר (יולי 2002 ועודכן מחדש ביוני 2009).

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

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

יש לפרט את 5 מקבלי השכר הגבוה לרבות מקבלי המלגות הגבוהות ו/או בעלי תפקידים ששכרם משולם בחשבונית. שכר ברוטו של חמשת מקבלי השכר הגבוה (שאינם בהכרח בעלי תפקיד ניהולי).

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

שכר ברוטו של ממלאי תפקיד ניהולי בעלי השכר הגבוה (ממלא תפקיד ניהולי מוגדר כעובד ששכרו נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות):

שם	תעודת זהות	תפקיד	אחוז משרה	שכר ברוטו שנתי (₪)	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 הגבוה לרבות מקבלי המלגות הגבוהות ו/או בעלי תפקידים ששכרם משולם בחשבונית. שכר ברוטו של חמשת מקבלי השכר הגבוה (שאינם בהכרח בעלי תפקיד ניהולי).

שם	תעודת זהות	תפקיד	אחוז משרה	שכר ברוטו שנתי (₪) בדוחות כספיים	עלות החזקת רכב בדוחות כספיים

שכר ברוטו של ממלאי תפקיד ניהולי בעלי השכר הגבוה (ממלא תפקיד ניהולי מוגדר כעובד ששכרו נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות):

שם	תעודת זהות	תפקיד	אחוז משרה	שכר ברוטו שנתי (₪) בדוחות כספיים	עלות החזקת רכב בדוחות כספיים

יו"ר העמותה: \_\_\_\_\_ מורשה חתימה: \_\_\_\_\_

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 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 שווי הפטור מארנונה בתוספת הצמדה וריבית כחוק.

שם: \_\_\_\_\_ חתימה:

מורשה חתימה

שם: \_\_\_\_\_ 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 600,000 שקלים חדשים, לא תחשב עלות שכר המנהל הכללי שלו הנמוכה מ 50% 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 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 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>
11.	שווי מתנדבים	<ul style="list-style-type: none"> <li>מתנדבים בהנהלה</li> </ul>

שם המוסד: \_\_\_\_\_

**זוח הוצאות הנהלה וכלליות במוסדות ציבור (אלפי ₪)**

2024	2025	הסבר	
לתקופה ינואר - דצמבר (על-פי זוח 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
			<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:

2024	2025	
_____	לתקופה _____ (על-פי נתוני הנהלת חשבונות)	
_____	_____	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'

### בקשה לפטור מוסד מתנדב לשנת 2026 הצהרת הנהלת המלכ"ר בדבר פעילות עם צדדים קשורים בשנת 2024

אנו \_\_\_\_\_ יו"ר ו- \_\_\_\_\_ מנכ"ל של עמותת/חל"צ \_\_\_\_\_ שמספרה \_\_\_\_\_, מצהירים בזאת על פעילויות עם צדדים קשורים בשנת 2024, כדלקמן:

#### הגדרות:

**עסקת צד קשור:** היא העברה של משאבים, שירותים או מחויבויות בין הישות המדווחת לבין הצד הקשור, ללא קשר אם בוצע חיוב עבור כך. (סעיף 9 מתקן 41)

#### צד קשור (Related party) הוא:

אדם או בן משפחה קרוב של האדם הקשורים למלכ"ר המדווח אם אותו אדם הוא:

1. בעל שליטה או שליטה משותפת על המלכ"ר המדווח
2. בעל השפעה מהותית על המלכ"ר המדווח, או
3. אחד מאנשי המפתח בהנהלה של המלכ"ר המדווח

#### צד קשור למלכ"ר (סעיף 97(א) תקן 40)

אדם או בן משפחה קרוב של האדם אם אותו אדם הוא אחד מאלה:

1. מי שהינו יו"ר חבר הנאמנים של המלכ"ר, חבר הוועד המנהל של המלכ"ר (או גוף דומה) או מכהן כמנהל הכללי שלו
2. מי שרשאי למנות את יו"ר חבר הנאמנים של המלכ"ר, המנהל הכללי של המלכ"ר או את יו"ר הוועד המנהל שלו (או גוף דומה).
3. מי שחבר בחבר הנאמנים של המלכ"ר. (בנסיבות בהן מספר הנאמנים של המלכ"ר אינו עולה על 10 חברים).
4. מי שמחזיק, בעצמו או עם בן משפחה קרוב, בעשרה אחוזים או יותר מכוח הצבעה במלכ"ר או מהסמכות למנות בו מנהלים.

להלן פירוט הפעילויות של המלכ"ר עם צדדים קשורים:

שם	מס' מזהה של הצד הקשור ח"פ/ע"ר/ת"ז	מהות הקשר של הצד הקשור המדווח למלכ"ר	תיאור הפעילות יש לציין האם הכנסה או הוצאה של המלכ"ר	היקף פעילות כספית בשנה שהסתיימה (שנת 2024) ואו יתרה במאזן

חתימה:

שם:

חתימה:

שם:

מנכ"ל המלכ"ר

יו"ר המלכ"ר

## נספח ו'

### נוסח לדוגמה של חוות דעת רואה חשבון על הצהרת עמותה/חל"צ בדבר פעילות עם צדדים קשורים לצורך הגשת בקשה לפטור מוסד מתנדב בשנת 2026

[יודפס על נייר לוגו של משרד רואה החשבון]

תאריך: \_\_\_\_\_

לכבוד

מלכ"ר \_\_\_\_\_ [שם המלכ"ר]

הנדון: חוות דעת רואה חשבון בגין הצהרת הנהלת העמותה/החל"צ (להלן: "המלכ"ר") בדבר פעילות עם צדדים קשורים בשנת 2024 (להלן: "ההצהרה") לצורך הגשת בקשה לתמיכה במוסד ציבורי לשנת 2026

לבקשתכם וכרואי החשבון, ביקרנו את הנתונים המפורטים בהצהרת הנהלה של המלכ"ר, והמצורפת בזאת ומסומן בחותמת משרדנו לשם זיהוי בלבד. הצהרה זו הינה באחריות הנהלה של המלכ"ר. אחריותנו היא לחוות דעה על ההצהרה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בהצהרה הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בהצהרה הנ"ל. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, ההצהרה משקפת באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את הנתונים הכלולים בה בהתאם לספרי החשבונות וספרי העזר עליהם הם מבוססים.

בכבוד רב,

רואי חשבון

(\*) נוסח זה אושר על-ידי הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון ביולי 2021.

נספח ז'

אחוזה 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
		אחוזה התמיכות הציבוריות בשנת 2024

שם: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_  
 יו"ר העמותה \_\_\_\_\_ שם: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_  
 מורשה חתימה

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

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

\* במידה ולעמותה מספר נכסים יש לפרט בטבלה המצ"ב את ההתקשרות לכל כתובת.