

ניסן, תשע"ד
אפריל, 2014

הבהרות לפנייה אל הבעלויות על בתי ספר וגני ילדים

הגדרות (לנוהל זה)

"בעלות" או "בעלות מחזיקה" - ישות משפטית הפועלת מול משרד החינוך כמוטב לצורך קבלת כספים בגין הפעלת מוסדות חינוך ומחזיקה ברישיונות להפעלת מוסדות חינוך. בעלות יכול ותפעיל בכוחות עצמה את מוסדות החינוך ("תפעול עצמאי"), ויכול ותפעיל את המוסדות באמצעות גופי קצה שונים.

"בעלות שהינה גוף צינור" - בעלות אשר מעבירה כספים לגופים אחרים שהם בפועל מפעילים את מוסדות החינוך. דהיינו, משמשת כצינור להעברת כספי התקצוב ממשרד החינוך אל הגופים המפעילים בפועל את מוסדות החינוך. כל בעלות שהינה גוף צינור נחשבת גם כבעלות מחזיקה (שכן היא מחזיקה ברישיון).

"בעלות שאינה גוף צינור" - בעלות עצמאית אשר מקבלת את התקצוב במישרין ממשרד החינוך, מפעילה בפועל בכוחות עצמה את המוסדות, ואינה מעבירה כספים לגוף קצה כלשהוא.

"גוף קצה" - הישות המשפטית המפעילה בפועל את מוסד החינוך, ואשר אינה מקבלת במישרין את כספי התקצוב ממשרד החינוך אלא באמצעות בעלות שהינה גוף צינור.

מצבים אפשריים והנספחים הנדרשים לגביהם

<p>נספחים נדרשים מהבעלות: א' (5); א' (2) [גני ילדים]; א' (3) [בתי ספר]; א' (4) [גני ילדים]; ב' (1); ב' (2); אישור על מורשי חתימה;</p>	<p>תאגיד הפועל כגוף צינור</p>	<p>גוף צינור</p>
<p>נספחים נדרשים מכל גוף קצה תחת הבעלות: א' (6)¹; א' (4) [גני ילדים]; אישור על מורשי חתימה;</p>		<p>תפעול באמצעות גוף/י קצה</p>
		<p>תפעול עצמאי</p>

¹ גוף קצה יצהיר בסעיף א' כי הוא פועל / אינו פועל כמפעיל עצמאי, וכי הוא אינו רשום תחת יותר מבעלות מחזיקה אחת תוך ציון שמה ומספרה, ובסעיף ב' כי הוא פועל / אינו פועל כבעלות מחזיקה או כבעלות שהינה גוף צינור. אם גוף הקצה פועל כבעלות מחזיקה, דהיינו מקבל כספים באמצעות גוף הצינור עבור מוסדות שהוא מפעיל בפועל לא בכוחות עצמו אלא באמצעות גופי קצה אחרים, יחשב גם הוא כבעלות שהינה גוף צינור ועליו לצרף בהתייחס לכך גם את כל הנספחים הנדרשים מבעלות כאמור.

!!! חשוב !!!

הנוסחים המופיעים באתר הינם נוסחים לדוגמא של חו"ד מיוחדות של רו"ח על הצהרות ודיווחים של מפעילי מוסדות חינוך. נוסחים אלה הינם נוסחי דוחות מיוחדים שנקבעו על-ידי ועדה משותפת של נציגי לשכת רואי חשבון בישראל ונציגי חשב משרד החינוך (יוני 2007).

!!! חשוב !!!

את הנספחים יש להמציא בשלושה עותקים בחתימות מקור. את החומר יש להמציא לא יאחר מיום טו' באייר, תשע"ד, 15 במאי, 2014.

הכתובת למשלוח הינה:

**אל: הוגן, גינזבורג, יודלביץ ושות', רואי חשבון
רח' יגאל אלון 57, ת.ד. 9139, תל-אביב, 6109101**

**את קובצי האקסל יש גם לשלוח לכתובת הדוא"ל שלהלן
וגם להמציא בדואר על גבי דיסק (CD).**

education.map@hgj.co.il

**יש לעקוב אחר הודעות ועדכונים המפורסמים
באתר האינטרנט של חשבונות המשרד שכתובתו:**

<http://cms.education.gov.il/educationcms/units/hashavut/default.htm>

נספח א' (5)

הצהרת תאגיד בדבר פעילות כגוף צינור בלבד
(בעלות שהינה גוף צינור המפעיל את כל מוסדות החינוך באמצעות גופי קצה)

לכבוד: משרד החינוך

הנדון: עמותת/חברת _____, שמספרה _____
הצהרה בדבר פעילות / אי פעילות כגוף צינור

אנו הח"מ, מורשי החתימה בשם עמותת/חברת _____, שמספרה _____ (להלן: "התאגיד"), המחזיק בבעלויות על בתי ספר ו/או גני ילדים, מצהירים בזאת כי:

(א) התאגיד אינו מפעיל בכוחות עצמו מוסדות חינוך (בתי ספר ו/או גני ילדים).

(ב) התאגיד פועל כבעלות (גוף צינור) המפעילה באמצעות גופי קצה את כל מוסדות חינוך (בתי ספר ו/או גני ילדים) המוחזקים על ידה. במסגרת זו, מפעיל התאגיד כבעלות (גוף צינור) _____ בתי ספר ו/או _____ גני ילדים, וזאת באמצעות _____ גופי קצה.

(ג) מוסדות החינוך (בתי ספר ו/או גני ילדים), כאמור בפסקאות (א) ו/או (ב) לעיל, שפרטיהם מובאים בנספחים א' (2) ו/או א' (3) המצורפים להלן, אינם רשומים תחת בעלות אחרת (גוף צינור אחר) מלבד התאגיד.

ולראיה באנו על החתום:

_____	_____	_____
חתימת מורשה החתימה	שם מורשה חתימה	תאריך
_____	_____	
חתימת מורשה החתימה	שם מורשה חתימה	
_____	_____	
חותמת התאגיד		

אימות חתימות (ע"י עו"ד)

אני הח"מ עו"ד מאשר בזאת כי עמותת/חברת _____, שמספרה _____, רשומה בישראל במרשם רשמי, אצל רשם _____, וכי ה"ה _____, ת.ז. _____, ו- _____, ת.ז. _____, אשר חתמו על הצהרה זו בפני, מוסמכים לעשות כן בשמה על-פי דין.

_____	_____	_____
חתימה וחותמת	תאריך	שם

אימות חתימות (ע"י רו"ח)

אני הח"מ רו"ח מאשר בזאת כי בהתאם לדו"ח מרשם ה_____
עמותת/חברת _____, שמספרה _____, רשומה
בישראל במרשם רשמי, אצל רשם _____ וכי ה"ה _____,
ת.ז. _____, ו- _____, ת.ז. _____, אשר חתמו
על הצהרה זו בפני, הינם מורשי חתימה של העמותה/חברה וזאת בהתאם לפרוטוקול זכויות
חתימה מתאריך ____/____/____.

שם _____ תאריך _____ חתימה וחותמת _____

נספח א' (2)

רשימת מוסדות החינוך המוחזקים על-ידי הבעלות ונתוני הגופים המפעילים אותם (גני ילדים)¹ (מתכונת לדוגמא)²

שם הבעלות:	מס' תאגיד:	סמל מוטב במשרד החינוך:
------------	------------	------------------------

מס"ד	סמל מוסד	מספר התאגיד שמפעיל (ח"פ, עמותה, חל"צ וכו')	שם התאגיד שמפעיל	קיום הסכם תפעול מול גוף קצה (כן/לא)	למי ניתן אישור מבנה תקף (לתאגיד או לגוף הקצה)	מגדר (בנים, בנות, מעורב)	מספר כיתות	מספר תלמידים/ות	כתובת המוסד החינוכי (רחוב, ישוב, שכונה, מיקוד)	טלפון	שם איש קשר	תוקף אישור ניהול תקין לתאגיד שמפעיל
.1												
.2												
.3												
.4												
.5												
.6												
.7												
.8												
.9												
.10												

הצהרה: אנו הח"מ מצהירים בזאת כי כל נתוני המוסדות הנ"ל נבדקו על ידינו ונמצאו נכונים.

תאריך שם מורשה חתימה חתימת מורשה החתימה שם מורשה חתימה חתימת מורשה החתימה חותמת התאגיד

¹ כאשר מדובר בגן ילדים השייך לתאגיד עצמו ומופעל על ידו, דהיינו שלא באמצעות גוף/י קצה, יש לציין את פרטי התאגיד עצמו (כבעלות).
* באם הדף לא מספיק ניתן לשכפל ולצרף דף נוסף.

² הפקת נספח זה תעשה באמצעות קובץ אקסל אותו יש להוריד מאתר האינטרנט של המשרד.

נספח א' (3)

רשימת מוסדות החינוך המוחזקים על-ידי הבעלות ונתוני הגופים המפעילים אותם (בתי ספר)¹ (מתכונת לדוגמא)²

שם הבעלות:	מס' תאגיד:	סמל מוטב במשרד החינוך:
------------	------------	------------------------

מס"ד	סמל מוסד	מספר התאגיד שמפעיל (ח"פ, עמותה, חל"צ וכו')	שם התאגיד שמפעיל	קיום הסכם תפעול מול גוף קצה (כ/לא)	למי ניתן אישור מבנה תקף (לתאגיד או לגוף הקצה)	מגדר (בנים, בנות, מעורב)	מספר כיתות	מספר תלמידים/ות	כתובת המוסד החינוכי (רחוב, ישוב, שכונה, מיקוד)	טלפון	שם איש קשר	תוקף אישור ניהול תקין לתאגיד שמפעיל
.1												
.2												
.3												
.4												
.5												
.6												
.7												
.8												
.9												
.10												

הצהרה: אנו הח"מ מצהירים בזאת כי כל נתוני המוסדות הנ"ל נבדקו על ידינו ונמצאו נכונים.

תאריך שם מורשה חתימה חתימת מורשה החתימה שם מורשה חתימה חתימת מורשה החתימה חותמת התאגיד

¹ כאשר מדובר בבית ספר השייך לתאגיד עצמו ומופעל על ידו, דהיינו שלא באמצעות גוף/י קצה, יש לציין את פרטי התאגיד עצמו (כבעלות).
* באם הדף לא מספיק ניתן לשכפל ולצרף דף נוסף.

² הפקת נספח זה תעשה באמצעות קובץ אקסל אותו יש להוריד מאתר האינטרנט של המשרד.

נספח א'(4)

רשימה שמית של הצוות המועסק בגני הילדים ונתוני כוח אדם (מתכונת לדוגמא)¹

שם הבעלות:	מס' תאגיד:	סמל מוטב במשרד החינוך:
------------	------------	------------------------

מס"ד	מספר מזהה (מלא, כולל ספרת הביקורת)	שם עובד/ת (שם פרטי ומשפחה)	מס' התאגיד המעסיק את עו"ה (ח"פ, עמותה, חל"צ וכו')	היקף משרה בשנה"ל התשע"ד (באחוזים, ללא תוספת בגין משרת אם)	סיווג עו"ה (גננת, שילוב, פארא-רפואי, עוזרת גננת, אחר)	מעמד (גננת אם, גננת משלימה, עוזרת גננת, עוזרת גננת משלימה, מילוי מקום, אחר)	צורת העסקה (שכר, מתן שירותים כעצמאי או מול תאגיד)
.1							
.2							
.3							
.4							
.5							
.6							
.7							
.8							
.9							
.10							

הצהרה: אנו הח"מ מצהירים בזאת כי כל הנתונים הנ"ל נבדקו על ידינו ונמצאו נכונים.

תאריך שם מורשה חתימה חתימת מורשה החתימה שם מורשה חתימה חתימת מורשה החתימה חותמת התאגיד

¹ הפקת נספח זה תעשה באמצעות קובץ אקסל אותו יש להוריד מאתר האינטרנט של המשרד.
* באם הדף לא מספיק ניתן לשכפל ולצרף דף נוסף.

נספח א' (6)

הצהרת גוף קצה בדבר פעילות / אי פעילות כגוף צינור

(גוף הצינור נדרש להחתיים את כל גופי הקצה הפועלים תחתיו, על הצהרה זו)

לכבוד: **משרד החינוך**

הנדון: **עמותת/חברת** _____, **שמספרה** _____

הצהרת גוף קצה בדבר פעילות / אי פעילות כגוף צינור

אנו הח"מ, מורשי החתימה בשם עמותת/חברת _____, שמספרה _____ (להלן: "התאגיד"), המפעיל בתי ספר ו/או גני ילדים, ו/או המחזיק בבעלויות על בתי ספר ו/או גני ילדים, מצהירים בזאת כי:

(א) התאגיד פועל כמפעיל של מוסדות חינוך (בתי ספר ו/או גני ילדים). במסגרת זו, מפעיל התאגיד _____ בתי ספר ו/או _____ גני ילדים. מוסדות החינוך (בתי ספר ו/או גני ילדים), כאמור בפסקה זו, אינם רשומים תחת בעלות אחרת (גוף צינור) זולת הבעלות המחזיקה ברישיונות, ששמה _____, ושמספרה _____ (להלן: "הבעלות המחזיקה").

(ב) התאגיד פועל / אינו פועל¹ כבעלות (גוף צינור) המפעילה באמצעות גופי קצה מוסדות חינוך (בתי ספר ו/או גני ילדים). במסגרת זו, מפעיל התאגיד כבעלות (גוף צינור) בתי ספר ו/או _____ גני ילדים, וזאת באמצעות _____ גופי קצה. מוסדות החינוך (בתי ספר ו/או גני ילדים), כאמור בפסקה זו, אינם רשומים תחת בעלות אחרת (גוף צינור) מלבד התאגיד².

(ג) התאגיד פועל / אינו פועל כבעלות רשומה במשרד החינוך ומפעילה בכוחות עצמה מוסדות חינוך (בתי ספר ו/או גני ילדים). במסגרת זו, מפעיל התאגיד כמפעיל עצמאי _____ בתי ספר ו/או _____ גני ילדים. מוסדות החינוך (בתי ספר ו/או גני ילדים), כאמור בפסקה זו, אינם רשומים תחת בעלות אחרת (גוף צינור) מלבד התאגיד².

ולראיה באנו על החתום:

חתימת מורשה החתימה

שם מורשה חתימה

תאריך

חתימת מורשה החתימה

שם מורשה חתימה

חותמת התאגיד

¹ יש למחוק את המיותר.

² במידה והתאגיד, שהינו גוף קצה, הינו כאמור גם בעלות בפני עצמו, יש לצרף לתצהיר זה נספחי א' (2) ו- א' (3) כשהם ממולאים על-ידי התאגיד כבעלות. במקרה שכזה נספחים אלה יכללו רק את מוסדות החינוך, שהתאגיד הינו הבעלות לגביהם.

אימות חתימות (ע"י עו"ד)

אני הח"מ עו"ד מאשר בזאת כי עמותת/חברת _____
שמספרה _____, רשומה בישראל במרשם רשמי, אצל רשם _____
וכי ה"ה _____, ת.ז. _____, ו- _____, ת.ז. _____,
אשר חתמו על הצהרה זו בפני, מוסמכים לעשות כן בשמה על-פי דין.

שם _____ תאריך _____ חתימה וחותמת _____

אימות חתימות (ע"י רו"ח)

אני הח"מ רו"ח מאשר בזאת כי בהתאם לדו"ח מרשם ה _____
עמותת/חברת _____, שמספרה _____, רשומה
בישראל במרשם רשמי, אצל רשם _____ וכי ה"ה _____,
ת.ז. _____, ו- _____, ת.ז. _____, אשר חתמו
על הצהרה זו בפני, הינם מורשי חתימה של העמותה/חברה וזאת בהתאם לפרוטוקול זכויות
חתימה מתאריך ____/____/____.

שם _____ תאריך _____ חתימה וחותמת _____

נספח ב' (1)

דו"ח בדבר חיוב בדמי תקורה על-ידי גוף צינור ושיעורם

לכבוד: משרד החינוך

הנדון: עמותת/חברת _____, שמספרה _____
 דו"ח בדבר חיוב בדמי תקורה על-ידי גוף צינור ושיעורם,
 והתקצוב לכלל התאגיד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

אנו הח"מ, מורשי החתימה בשם עמותת/חברת _____, שמספרה _____ (להלן: "התאגיד"), המפעיל בתי ספר ו/או גני ילדים, ו/או המחזיק בבעלויות על בתי ספר ו/או גני ילדים (להלן: "הבעלות"), מצהירים בזאת כי בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (להלן: "התקופה"):

(א) במהלך התקופה חייבה הבעלות את הגופים המפעילים את בתי הספר ו/או את גני הילדים המצויים תחתיה (להלן: "גופי הקצה"), דמי תקורה, בסך כולל של _____ ש"ח, שהינם מתוך הסך שתוקצב בעבורן על-ידי משרד החינוך, שיעור של _____ %;

(ב) סך התקצוב שנתקבל בתאגיד במהלך התקופה, בעבור עצמו ו/או בעבור גופי הקצה ואשר מתוכו חויבו גופי הקצה בדמי התקורה כאמור בפסקאות (א) ו- (ב) לעיל מסתכם בסך כולל של _____ ש"ח, לרבות בהתאם למדווח על-ידי משרד החינוך.

וכל זאת על-פי הפירוט המובא להלן:

מוסדות חינוך שהינם בתי ספר:

מספר המוסדות	שיעור תקורה ב- %	סך דמי התקורה	סך התקצוב שנתקבל
			בתי ספר המופעלים על-ידי הבעלות עצמה
			גופי קצה שלא חויבו בדמי תקורה
			גופי קצה שחויבו בדמי תקורה חלקיים
			גופי קצה שחויבו בדמי תקורה מלאים
			סה"כ

נספח ב'(1)(המשך)

מוסדות חינוך שהינם גני ילדים:

מספר המוסדות	שיעור תקורה ב- %	סך דמי התקורה	סך התקצוב שנתקבל
			גני ילדים המופעלים על-ידי הבעלות עצמה
			גופי קצה שלא חויבו בדמי תקורה
			גופי קצה שחוייבו בדמי תקורה חלקיים
			גופי קצה שחוייבו בדמי תקורה מלאים
סה"כ			

ולפיכך באנו על החתום:

תאריך	שם מורשה חתימה	חתימת מורשה החתימה
		חותמת התאגיד

אימות חתימות (ע"י עו"ד)

אני הח"מ, עו"ד, מאשר בזאת כי עמותת/חברת _____, שמספרה _____, רשומה בישראל במרשם רשמי, אצל רשם _____, וכי ה"ה _____, ת.ז. _____, ו- _____, ת.ז. _____, אשר חתמו על דו"ח זה בפני, מוסמכים לעשות כן בשמה על-פי דין.

שם	תאריך	חתימה וחותמת

אימות חתימות (ע"י רו"ח)

אני הח"מ, רו"ח, מאשר בזאת כי בהתאם לדו"ח מרשם ה- _____, עמותת/חברת _____, שמספרה _____, רשומה בישראל במרשם רשמי, אצל רשם _____, וכי ה"ה _____, ת.ז. _____, ו- _____, ת.ז. _____, אשר חתמו על הצהרה זו בפני, הינם מורשי חתימה של העמותה/חברה וזאת בהתאם לפרוטוקול זכויות חתימה מתאריך ____/____/____.

שם	תאריך	חתימה וחותמת

נספח ב' (2)

נוסח חוות דעת רואה חשבון
על הדו"ח בדבר חיוב בדמי תקורה על-ידי גוף צינור^{2,1}

לכבוד: עמותת/חברת _____,
כתובת _____.

הנדון: חוות דעת על הדו"ח בדבר חיוב בדמי תקורה על-ידי בעלות הפועלת כגוף צינור ושיעורם, והתקצוב לכלל התאגיד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

לבקשתכם וכרואי החשבון שלכם, ביקרנו את הדו"ח בדבר חיוב בדמי תקורה על-ידי בעלות הפועלת כגוף צינור ושיעורם, המצורף בזה ומסומן בחותמת משרדנו לשם זיהוי בלבד, של עמותת/חברת _____, שמספרה _____ (להלן: "התאגיד"), המפעיל בתי ספר ו/או גני ילדים, ו/או המחזיק בבעלויות על בתי ספר ו/או גני ילדים (להלן: "הבעלות") (להלן: "הדו"ח").

דו"ח זה הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של התאגיד. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"ח זה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדו"ח הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות במידע שבדו"ח. כמוסכם עם משרד החינוך, לא ביקרנו את שיעור התקורה שבו חויבו גופי הקצה, אלא רק תחשיב סך דמי התקורה שבו חויבו. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"ח הנ"ל משקף באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את נתוני חיוב דמי תקורה ושיעורם בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012, כמו גם סך התקצוב שנתקבל לכלל התאגיד.

חתימת רואי החשבון המבקרים

תאריך

¹ נוסח דוח מיוחד זה נקבע על-ידי ועדה משותפת של נציגי לשכת רואי חשבון בישראל ונציגי חשב משרד החינוך (יוני 2007).
² חוות דעת זו תופק על-גבי נייר פירמה של רואי החשבון המבקרים של התאגיד.