

נוהל חדש לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור

ב 23.10.19 אושר ע"י שר האוצר ניהול חדש לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור, הנוהל מסדיר את תהליך הגשת בקשות לתמיכה ומנחה את משרדי הממשלה והגופים הנתמכים בכל הנוגע לתהליך אישור התמיכות, הדרישות מהגופים הנתמכים ותהליכי הפיקוח והבקרה עליהם.

להלן סקירה של עיקרי השינויים והדגשים בנוהל החדש:

1. אופן הגשת הבקשות לתמיכה:

שינוי עיקרי ומהותי הינו באופן הגשת הבקשות לתמיכה ומועד ביצוע הביקורת על ניצול תקין של כספי התמיכה ועמידה בהוראות הנוהל. בעבר בעת הגשת הבקשות לתמיכה המוסדות היו נדרשים להגיש דוחות ביצוע וצפי של הפעילות הנתמכת בשנת המס של מועד ההגשה, **לפי הנוהל החדש המסמכים הנדרשים הינם בעיקר טכניים והביקורת השנתית תעשה בשנה שלאחר שנת התמיכה ותתבסס על נתונים מבוקרים.**

2. הגשת דו"ח על שנת הפעילות הנתמכת:

נקבעו מועדים להגשת דו"חות על שנת הפעילות הנתמכת, הגשה במועד תיחשב עד ל 31 ליולי של השנה העוקבת לשנת התמיכה, הגשה מאוחרת תהיה בין 1 לאוגוסט ועד ל 31 לאוקטובר. הדוחות הנדרשים הינם דוחות כספיים מבוקרים, דוח מקורות ושימושים, דוח הנהלה וכלליות, דוח פירוט השכר של חמשת מקבלי השכר הגבוה ושל בעלי תפקידים ניהוליים, חו"ד רו"ח על נכונות נתוני הנו"כ ושכר וכן פירוט העברות כספיים והתקשרויות. **אי הגשה עד למועד האחרון תיחשב כאי עמידה בהוראות הנוהל בשנת התמיכה ותבטל את זכאות המוסד לכספי התמיכה שקיבל.**

לתשומת ליבכם, מוסד שיגיש את הדוחות על ביצוע הפעילות הנתמכת במועד ההגשה המאוחרת (בין ה 1.8 ועד ל 31.10) לא יוכל לקבל מקדמות בשנת התמיכה הבאה כאשר מערך הביקורת יעלה חשש לאי עמידה בהוראות הנוהל ועד לקבלת החלטה בעניינו.

בשל כך נובעת חשיבות מיוחדת להוצאת דוחות מבוקרים מוקדם ככל הניתן.

3. דוחות ביצוע בשנת התמיכה:

- העברת כספי התמיכה תינתן עד 50% מהסכום שאושר ללא הגשת דוח ביצוע, מעבר לזה לא ישולמו כספי תמיכה נוספים ללא הגשת ביצוע מעודכן של הפעילות הנתמכת.
- אחוז הצפי המקסימלי אותו ניתן לכלול בדוחות הביצוע ולקבל בגינו תמיכה התעדכן ונקבע ל 15%, כך שבהגשת דוח ביצוע על 85% מהפעילות בתוספת צפי של 15% המוסד הנתמך יקבל את מלא כספי התמיכה.

- במידה והמוסד מעוניין בקבלת יתרת כספי התמיכה לפני ביצוע של 85% מהפעילות ישנה אפשרות להגיש דוח ביצוע נוסף עד לתקופה הרלוונטית ולקבל את התמיכה רק על הביצוע בפועל (ללא אפשרות לקבל תמיכה על נתוני צפי).

סעיף זה נראה שאינו רלוונטי לתמיכות לפי ראש (שכן בתמיכות מסוג זה מדווחים על מספר הנתמכים המעודכן מידי חודש), אך יתכן ויפורסמו הבהרות או הנחיות נוספות כך שגם בתמיכות לפי ראש המשולמות חודש בחודשו יצטרכו להגיש דוחות ביצוע כספיים במהלך שנת התמיכה.

4. עדכון הגדרת "תמיכה ציבורית" ו "מקורות עצמיים":

ההגדרה החדשה משמיטה את כספי העזבונות לטובת המדינה מתכולת הגדרת תמיכה ציבורית, משמעות הדבר שכספי עזבונות יוכלו להיחשב כמימון עצמי. בנוסף, כפי שהיה עד עתה, הודגש כי כספי הלוואות לא יוכלו להיחשב כמקורות עצמיים.

5. דרישת מימון עצמי:

התמיכה תינתן עד 90% מעלות הפעילות, אלא אם נקבע שיעור נמוך יותר לתמיכה לפי מבחן תמיכה ספציפי. כמו כן קיימת חובת 10% מימון עצמי במזומן. בנוהל נקבע כי בהתאם לתנאים המצוינים ניתן יהיה להכיר גם בפעילות בשווה כסף כמימון עצמי. בנוסף ישנה בדיקה חדשה לחישוב עלות הפעילות, עד היום העלות חושבה כרגיל, במידה וההוצאות היו תואמות למבחן התמיכה התקבלה כל עלות הפעילות שהציג המוסד בדוח הביצוע. לפי הנוהל החדש המקורות העצמיים צריכים להיות בשיעור של 10% מעלות הפעילות ולכן לא ניתן להציג ביצוע בגירעון אלא מאוזן או ריווחי בלבד. רצו"ב דוגמה מספרית:

דוח ביצוע	דוג' 1 - תקין	דוג' 2 - תקין	דוג' 3 - לא תקין
תמיכה	900	900	900
מקורות עצמיים	200	100	100
סה"כ הכנסות	1100	1000	1000
עלות הפעילות	1000	1000	1300
עודף/גירעון	100	0	-300
עלות הפעילות כחישוב של 10% מעצמיות	2000	1000	1000

בדוגמה 3 לא תוכר עלות הפעילות המלאה שכן המקורות העצמיים שגייס המוסד נמוכים מ 10% מעלות הפעילות.

6. הכנסות והוצאות בשווי כסף:

הכנסות והוצאות שהן שווה כסף או שווי מתנדבים יוכרו בתנאים מסוימים כחלק מעלות הפעילות, אך בכל מקרה כספי התמיכה לא ישולמו בגינם, (אלא עבור הוצאות כספיות בלבד). התנאים להכרה נותרו כבעבר, הושם דגש לעניין חובת המוסד בשמירת אסמכתאות באופן המאפשר בקרה ופיקוח. תנאי ההכרה בשווי הינם:

1. במבחן התמיכה הספציפי נקבע כי ניתן להכיר בהכנסות והוצאות שהינן בשווי כסף.
2. ההכנסות וההוצאות של המוסד בשווי כסף נרשמו בדוחות הכספיים המבוקרים של המוסד.
3. המוסד מנהל רישום של המתנדבים ושעות עבודתם או של ההכנסות וההוצאות בשווה כסף ואסמכתאות על קבלתן.
4. שווי עבודת המתנדבים אינו עולה על שכר מינימום. גישת החשכ"ל הינה כי מדובר במונחי **ברוטו ולא עלות**.

7. הוצאות תקורה כחלק מעלות הפעילות הנתמכת:

נקבע כי שיעור התקורה המרבי שיוכר כחלק מהפעילות הנתמכת יקבע בנפרד בכל מבחן תמיכה בהתאם לסוג הפעילות הנתמכת. על משרדי הממשלה לעגן את שיעורי התקורה המותרים במבחני התמיכה עד ל 1.1.2023. כמו כן אופן העמסת הוצאות הנהלה וכלליות על הפעילויות השונות של המוסד הציבורי צריכה להיות לפי בסיסי העמסה סבירים והיא תיבדק במהלך הביקורת על ביצוע הפעילות הנתמכת.

8. עלות שכר מנכ"ל:

עודכנו הכללים לגבי שכר מנכ"ל או בעל תפקיד אחר העוסק בפעילות הנתמכת (בכל מקרה הכלל תקף רק לגבי בעל תפקיד אחד במוסד), כאשר המחזור הכספי בשנת התמיכה נמוך מ 600 אש"ח שכר המנכ"ל לא יחשב כחלק מהוצאות הנהלה וכלליות של המוסד ובתנאי שעלות השכר שלו נמוכה מ 50% מהמחזור הכספי. כמו כן עודכנה תקרת עלות שכר מנכ"ל ל 630,000 ₪, כאשר מרכיב העלות של מס שכר אינו נכלל כחלק מהעלות הנ"ל.

9. העברות כספים*:

לא ניתנת אפשרות להעביר את כספי התמיכה אלא במקרים הבאים:

- רכישה מספק לצורך ביצוע הפעילות הנתמכת המתבקש עקב אופי הפעילות ואינו מהווה החלפה למעשה של מבצע הפעילות.
- במקרה של העברה למוסד אחר שהינו בעל אישור ניהול תקין וקיים בינו לבין המוסד הנתמך הסכם לשיתוף פעולה לצורך ביצוע הפעילות הנתמכת והמוסד המקבל אינו נתמך גם הוא עבור אותו סוג פעילות.

בנוסף קיימות הגבלות על העברת כספים ללא תמורה, הגבלות אלו אינן חלות על מוסד ששיעור התמיכות שקיבל נמוך מ- 25% ממחזורו הכספי. ככלל העברת כספים ללא תמורה אפשרית רק כאשר התאגיד המקבל הינו בעל "אישור ניהול תקין" או אישור חלופי.

להלן סקירת המקרים השכיחים בהם ניתן לבצע העברות כספים בהתאם לנוהל:

- העברה לגוף מנהל (כגון ארגון גג) שאינו עסקי המספק שירותים לגופים בעלי מטרות דומות.
 - העברת כספי תרומה לתאגיד שאינו עסקי מכוח הסכם עם תורם.
 - הלוואה בתנאי שוק, שאינה מכספי התמיכה לתאגיד שאינו עסקי ואינו קשור למוסד לתקופה של פחות מחצי שנה כאשר מועד החזרת ההלוואה הינו באותה שנה קלנדרית שבה ניתנה ההלוואה.
- *כללים אלו הינם בנוסף על תנאי רשם העמותות בעניין העברות כספים.

10. ביקורת בתמיכה הניתנת לפי מספר משתתפים

שיעורי החוסר המירביים המותרים במוסד שמדווח עד 25 משתתפים הינו 20% כאשר בעבר אחוז זה הוגבל למספר משתתפים של 20 בלבד, מעבר ל- 25 משתתפים אחוז החוסר המותר הינו 15%. בעדכון זה קיימת הטבה למוסדות קטנים (כגון כוללים).

בכבוד רב

רודניק וורצל ושות'

רואי חשבון