

לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public
Accountants In Israel

نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل



מבחנים לחלוקת כספי תמיכה של משרד האוצר לסיוע למוסדות ציבור שהכנסותיהם פחתו כתוצאה מהשלכות נגיף הקורונה



רו"ח איריס שטרק
נשיאת לשכת רואי חשבון



מטרת התמיכה

מטרת התמיכה לפי מבחנים אלה היא מתן סיוע למוסדות ציבור אשר מחזור הכנסותיהם נפגע בשל ההשלכות הכלכליות של נגיף הקורונה.



הגדרת ארגון זכאי

ארגון ללא כוונת רווח, שאינו מוסד ממוסדות המדינה, הפועל לטובת אחת מהמטרות האלה לפחות:
חינוך, רווחה, בריאות והצלת חיים, תרבות, אומנות, ספורט, דת, מחקר, מדע וטכנולוגיה, סביבה ובעלי
חיים, מורשת והנצחה, שיכון ופיתוח עירוני, התנדבות, קהילה וחברה.



ארגונים לא זכאים

להלן ארגונים לא זכאים:

1. איגודים מקצועיים;
2. קרנות פילנתרופיות;
3. ארגונים אשר תחום פעילותם הוא קשרים בין-לאומיים;
4. ארגוני סנגור, שינוי חברתי ופוליטי, למעט ארגונים אשר עיקר פעילותם היא לטובת סיוע לאוכלוסיות חלשות;



לא זכאים - המשך

5. קופות חולים כהגדרתן בחוק ביטוח בריאות ממלכתי;
6. בתי חולים כלליים, פסיכיאטריים וגריאטריים;
7. תאגידי בריאות כהגדרתם בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;



לא זכאים - המשך

8. גוף מתוקצב כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;

סעיף 21 לחוק יסודות התקציב

"גוף מתוקצב" – תאגיד, רשות מקומית, מועצה דתית, בנק ישראל, חברה ממשלתית וחברה עירונית;
"תאגיד" –

(1) תאגיד שהוקם בחוק או מכוח סמכותו של שר שניתנה בחוק, והוא מוסד של המדינה או שנתקיים בו אחד מאלה:

(א) הממשלה משתתפת בתקציבו, במישרין או בעקיפין;

(ב) חבריו או חברי הנהלתו, כולם או מקצתם, מתמנים בידי הממשלה או בידי שר;

למעט בנק ישראל, רשות מקומית וחברה ממשלתית;

"תאגיד בריאות" – עמותה, אגודה שיתופית, חברה או כל גוף משפטי אחר הכשר לחיובים, לזכויות ולפעולות משפטיות, המוכר שירותי בריאות בתוך בית חולים ממשלתי או תוך שימוש במתקני בית חולים כאמור;

להלן לינק לפרסום של משרד האוצר ובו רשימת הגופים הנתמכים והמתוקצבים, אם המוסד שאתם מייצגים מופיע בלינק זה עליכם לבחון את זכאותו:

<https://www.gov.il/he/departments/publications/reports/supported-bodies>



לא זכאים - המשך

9. מוסד מוכר כמשמעותו בסעיף 9 לחוק המועצה להשכלה גבוהה;

10. מוסד שניתנה לו תעודת היתר מאת המועצה להשכלה גבוהה לפי סעיף 21א לחוק המועצה להשכלה גבוהה;



לא זכאים - המשך

11. מוסדות תרבות וספורט הזכאים לקבלת תמיכה לפי המבחנים לחלוקת כספי תמיכות של משרד התרבות והספורט לסיוע למוסדות תרבות בשל השלכות נגיף הקורונה (הוראת שעה), המבחנים לחלוקת כספי תמיכות של משרד התרבות והספורט לסיוע לגופי ספורט בשל אובדן הכנסה מכרטיסים ומנויים בגין השפעות נגיף הקורונה 7, וכן מבחנים אחרים, אם יותקנו, שמטרתם סיוע למוסדות תרבות וספורט בשל השלכות נגיף הקורונה;

- לעניין הגדרה זו, **מטרת הארגון תיבדק**, בין השאר, **בהתאם לתחום הפעילות של הארגון אשר מצוין** בנתוני הדוח המילולי האחרון שהוגש לרשם העמותות;



הגדרות רלוונטיות

מחזור ההכנסות מפעילות או מחזור פעילות – מחזור ההכנסות מפעילות בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים, לפי כללי חשבונאות מקובלים ובלא הכנסות בשווה כסף ובשווי מתנדבים;

לגבי מוסד שאינו מחויב בעריכת דוחות כספיים מבוקרים או שלא ערך דוחות כאמור, בהתאם לאישור מיוחד של רואה חשבון על מחזור ההכנסות כפי שיקבע החשב הכללי במשרד - מחזור הפעילות יחושב בהתאם לדוחות סולו של התאגיד מבקש התמיכה לפי מבחנים שיוצגו בשקופית 11;



הגדרות רלוונטיות- המשך

תקופת הבסיס- התקופה שתחילתה ב-1 בינואר 2019 וסיומה ב-31 בדצמבר 2019.

תקופת החישוב- התקופה שתחילתה ב-1 בינואר 2020 וסיומה ב-31 בדצמבר 2020.



התנאים לקבלת התמיכה

לתמיכה לפי מבחנים אלה יהיה זכאי רק מוסד ציבור, כהגדרתו בסעיף 3א לחוק יסודות התקציב (ראו שקפים שלהלן), שהוא ארגון זכאי, העומד בכל תנאי הסף האלה:

1. מוסד הציבור הגיש את בקשת התמיכה כנדרש, בהתאם להנחיות שיפורסמו באתר המשרד;
2. מוסד הציבור מחזיק במועד הגשת הבקשה באישור ניהול תקין בתוקף לשנת 2021 מהרשם המתאים לפי דין;



מוסד ציבור כהגדרתו בסעיף 3א לחוק יסודות התקציב

3א. " (א) בסעיף זה –

"מוסד ציבור" – גוף שאינו מוסד ממוסדות המדינה, הפועל למטרה של חינוך, תרבות, דת, מדע, אמנות, רווחה, בריאות, ספורט או מטרה דומה; "סעיף תקציב" – סעיף בחוק תקציב שנתי הקובע את ההוצאות של משרד ממשלתי.

(ב) חוק תקציב שנתי יקבע את הוצאות הממשלה לצורך תמיכה במוסדות ציבור.

(ג) הוצאות הממשלה לצורך תמיכה במוסדות ציבור ייקבעו בכל סעיף תקציב בסכום כולל לכל סוג של מוסדות ציבור.

(ד) הסכום שנקבע בסעיף תקציב לסוג של מוסדות ציבור יחולק בין מוסדות ציבור הנמנים עם אותו סוג לפי מבחנים שוויוניים.

(ה) הממונה על סעיף התקציב יקבע, בהתייעצות עם היועץ המשפטי לממשלה, מבחנים שוויוניים לחלוקת הסכום שנקבע באותו סעיף תקציב לצורך תמיכה במוסדות ציבור.

(ו) שר האוצר יקבע בהתייעצות עם היועץ המשפטי לממשלה, נוהל שלפיו יוגשו ויידונו בקשות של מוסדות ציבור לקבלת תמיכה מתקציב המדינה.

(ז) המבחנים והנוהל יפורסמו ברשומות.



מוסד ציבור כהגדרתו בסעיף 3א לחוק יסודות התקציב- המשך

(ח) לא יוצא סכום שנקבע בחוק תקציב שנתי לצורך תמיכה במוסד ציבור אלא אם כן הוא מואגד ומקיים את הוראות הנוהל ובמידה המתאימת עם המבחנים.

(1ח) (1) לא יקבל מוסד ציבור תמיכה מיותר ממושרד ממשלתי אחד, אלא אם כן נתקיימו לגביו שני אלה:

(א) סך כל סכום התמיכה לא יעלה על 90% מעלות הפעולות שבעבורן מבקש מוסד הציבור את התמיכה;

(ב) הממונה על סעיף התקציב שבו נקבע הסכום הגבוה ביותר של התמיכה כאמור בפסקה (א) יאשר, לפני העברת יתרת סכום התמיכה, כי מוסד הציבור מקיים את הוראות הנוהל ואת כל יתר התנאים על פי סעיף זה; לענין זה, "יתרת סכום התמיכה" – 20% מהסכום הכולל של התמיכה כאמור בפסקה (א).

(2) שר האוצר יקבע, בהתייעצות עם היועץ המשפטי לממשלה ובאישור הוועדה, הוראות לביצוע סעיף קטן זה.



מוסד ציבור כהגדרתו בסעיף 3א לחוק יסודות התקציב- המשך

(ט) סעיף זה לא יחול על –

- (1) הוצאות הממשלה לצורך תמיכה בתאגיד שהוקם בחוק;
 - (2) הוצאות הממשלה לצורך תמיכה בתאגיד מרכז החינוך העצמאי.
 - (3) הוצאות הממשלה לצורך תמיכה בתאגיד מרכז מעיין החינוך התורני בארץ ישראל.
- (י) (1) התאגידים האמורים בסעיף קטן (ט) (2) ו-(3), יתוקצבו בתקציב משרד החינוך והתרבות למטרות חינוך בלבד, לפי אמות מידה שוות לשני התאגידים על פי קריטריונים ענייניים אחידים ושוויוניים כמו לכלל ילדי ישראל.
- (2) תאגיד מרכז החינוך העצמאי יתוקצב על בסיס תקציבו האחרון לפני תחילתו של חוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תשנ"ב-1992.
- (3) "ישמרו אופיו ומעמדו של החינוך החרדי בתאגידים האמורים בסעיף קטן ט(2) ו-(3)."



התנאים לקבלת התמיכה- המשך

3. מחזור ההכנסות של מוסד הציבור לא יעלה על 400 מיליון ש"ח, בנוסף נדרש כי:

א- לגבי מוסד ציבור שעורך דוח כספי מבוקר – מחזור ההכנסות שלו עולה על 300 אלף ש"ח;

ב- לגבי מוסד ציבור שאינו עורך דוח כספי מבוקר - מחזור ההכנסות שלו עולה על 500 אלף ש"ח;

- מחזור ההכנסות של מוסד ציבור שפעילותו החלה לאחר ה-1 בינואר 2019 יחושב מיום 1 בחודש שלאחר יום תחילת הפעילות עד ה-31 בדצמבר 2019 ויחולק במספר חודשי הפעילות בשנת 2019 במכפלת 12.



התנאים לקבלת התמיכה- המשך

4. עלות הפעילות של מוסד הציבור בשנת 2019, בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים או בהתאם לאישור מיוחד שלרואה חשבון, כפי שיקבע החשב הכללי במשרד, מהווה **50% לפחות ממחזור הפעילות של המוסד**;
 לעניין פסקה זו, "**עלות הפעילות**" - הוצאות המוסד בגין פעילותו, בלא הוצאות בשווה כסף ובשווי מתנדבים, ובלא הוצאות הנהלה וכלליות, גיוס תרומות, שיווק, מימון ואחרות;
5. המוסד אינו זכאי למענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה, בהתאם להחלטת ממשלה מספר 5015 או למענק בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי;



התנאים לקבלת התמיכה- המשך

6. מחזור הכנסותיו של המוסד בתקופת החישוב נמוך בשיעור העולה על 25% ביחס למחזור ההכנסות של המוסד בתקופת הבסיס;

7. לעניין פסקה זו, מחזור ההכנסות של מוסד הציבור יחושב בשנת הבסיס ובשנת החישוב בניכוי השתתפות המדינה בתקציב מוסד חינוך שהפעיל מוסד הציבור ובניכוי תמיכות לפי סעיף 3א לחוק יסודות התקציב שקיבל מוסד הציבור בשנים אלה;

7. הפעילות הנתמכת של מוסד הציבור מופנית לכלל האוכלוסייה ובמהותה אינה מיועדת לקידום עניינו של פרט או פרטים מסוימים וידועים.



חישוב מקדם השתתפות בהוצאות קבועות

מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות	שיעור שולי מירבי של הוצאות הנהלה וכלליות המותרות ממחזור הכנסות שנתי	היקפי מחזור הכנסות מפעילות השנתי
28.5%	22%	עד 10 מיליון ש"ח
22%	15.5%	מעל 10 מיליון ש"ח עד 25 מיליון ש"ח
16.5%	10%	מעל 25 מיליון ש"ח עד 50 מיליון ש"ח
15%	8.5%	מעל 50 מיליון ש"ח עד 75 מיליון ש"ח
14%	7.5%	מעל 75 מיליון ש"ח עד 100 מיליון ש"ח
11.5%	5%	מעל 100 מיליון ש"ח



מכפיל חישוב התמיכה הבסיסית

הנוסחה לחישוב המענק	שיעור הירידה של במחזור הכנסותיו מפעילות בניכוי השתתפות המדינה בתקציב מוסד חינוך שהפעיל המוסד הציבורי ובניכוי תמיכות לפי ס' 3א שקיבל ב-2019-2020	היקפי מחזור הכנסות מפעילות השנתי
10% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)*0.5) (ממחזור הכנסותיו מפעילות בשנת 2019)	מ- 25% - 40%	<u>מוסדות ציבור שהמחזור שלהם עד 400 מיליון ש"ח, וכן מוסד ציבור שעורך דוח כספי מבוקר – מחזור ההכנסות שלו עולה על 300,000 ש"ח</u>
20% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)*0.5) (ממחזור הכנסותיו מפעילות בשנת 2019)	מ- 40% - 60%	<u>מוסד ציבור שאינו עורך דוח כספי מבוקר – מחזור ההכנסות שלו עולה על 500,000 ש"ח</u>
35% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)*0.5) (ממחזור הכנסותיו מפעילות בשנת 2019)	מ- 60% - 80%	
50% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)*0.5) (ממחזור הכנסותיו מפעילות בשנת 2019)	מעל 80%	



חישוב התמיכה הבסיסית- דגשים

- התמיכה הבסיסית המרבית שיכולה להיקבע למוסד ציבור לא תעלה על 1.5 מיליון ש"ח.
- לגבי מוסד ציבור אשר קיבל תמיכה לפי המבחנים לחלוקת כספי תמיכה של משרד העבודה הרווחה והשירותים החברתיים לשמירה על המשכיות הפעילות ושימור התשתית הארגונית של מוסדות ציבור המעניקים שירות, התמיכה הבסיסית שתחושב לו, תהיה בניכוי התמיכה שקיבל מכוח מבחני הסיוע לארגונים חברתיים.



תקציב סכום התמיכה

- היה **שווה** סך כל התמיכה הבסיסית של כלל המוסדות לסך כל התקציב המיועד לחלוקה, סכום התמיכה שיינתן לכל מוסד יהיה **שווה** לסך כל התמיכה הבסיסית שלה נמצא זכאי.
- **עלה** סך כל התמיכה הבסיסית שלה נמצאו זכאים כלל המוסדות על סך כל התקציב המיועד לחלוקה, **תופחת** התמיכה הבסיסית באופן יחסי.
- **פחת** סך כל התמיכה הבסיסית שלה נמצאו זכאים כלל המוסדות על סך כל התקציב המיועד לחלוקה, **תחולק יתרת התמיכה באופן יחסי לגובה התמיכה שלה זכאי כל מוסד**, ובלבד שהתמיכה שתינתן במסגרת מבחנים אלה לא תעלה על 70% מהיקף הירידה במחזור ההכנסות של המוסד בתקופת החישוב.



הוראות נוספות

- לא תינתן תמיכה לפי מבחנים אלה למוסד אשר יפסיק את פעילותו במהלך שנת 2020 ; לעניין זה, לא תיחשב כהפסקה אי-פעילות בחודשים מרס עד יולי או ספטמבר עד נובמבר 2020.
- יובהר, כי אין בקבלת תמיכה לפי מבחנים אלה משום כפל תמיכה האסור ביחס לכל סוג של תמיכה או תקצוב שקיבל המוסד מאת כל גורם שהוא, ציבורי או אחר.
- סך כל התמיכות במוסד הציבור בשנת 2020 , לרבות התמיכה לפי מבחנים אלה, לא יעלה על שיעור של **90%** מכלל עלות הפעילות שלו בשנת 2020.



דגשים

- תחילתם של מבחנים אלה ביום פרסום (20.1.20) והם יעמדו בתוקפם עד ה-31.12.21.
- טרם התפרסמה אפשרות ההגשה בפועל.



תודה על ההקשבה

איריס שטרק, רו"ח
נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל
טל': 09-7774000

IRIS@STARKCPA.COM