

## הוראת שעה כספי

### מתייחס להוראת תכ"ם - ספר מינהל כספי

בתוקף מיום	התקציב וביצועו	פרק 1	תאריך פרסום
1 בינואר 2007	ביצוע התקציב	סעיף 1	15 בנובמבר 2006
י"א בטבת התשס"ז	ביצוע שוטף	ס. משנה 1	כ"ד בחשוון התשס"ז

חוזר ה. שעה כספי  
2006-1-74

אל: החשבים במשרדי הממשלה

### הנדון: קביעת מועד תשלום לספקים ולזכאים אחרים

תכ"ם: 1-01.01.01.10

#### 1. כללי

1.1. מטרת ההוראה להנחות בנושא מועדי תשלום לספקים ולזכאים אחרים.

1.2. ההוראה תיכנס לתוקף החל מיום ה-1 לינואר 2007.

#### 2. תחולה

2.1. הוראה זו תחול רק לגבי סוגי התשלומים הבאים:

2.1.1. תשלומי תמיכות לפרטיים ומוסדות, במסגרת סעיף 3א' לחוק יסודות התקציב.

2.1.2. תשלומים בגין קניות בארץ, פרט למקרים הבאים:

(א) תשלומים לקבלנים בגין עבודות פיתוח ובנייה.

(ב) תשלומי פסקי דין.

(ג) תשלומים לרשויות מקומיות.

(ד) תשלומים לספקים וזכאים אחרים אשר מועד התשלום להם נקבע במפורש בחוזה, וחווה זה נחתם עימם במועד שלפני פרסום הוראה זו.

#### 2.2. תחולת ההוראה לגבי חוזים/מכרזים קיימים ועתידיים

##### 2.2.1. חוזים והסכמים קיימים

במידה והוסכם בחוזה קיים, שנחתם במועד מוקדם ממועד פרסום הוראה זו, על מועד תשלום / ימי אשראי השונים מהוראה זו – יש להמשיך ולפעול בהתאם להסכם שנחתם.

במידה ואין התייחסות ספציפית בחוזה קיים לגבי מועד התשלום, או שקיימת הסכמה, כי התשלום יבוצע בהתאם להנחיות החשב הכללי – יש לפעול על-פי הוראה זו.

## הוראת שעה כספי

### מתייחס להוראת תכ"ם - ספר מינהל כספי

תאריך פרסום	פרק 1	התקציב וביצועו	בתוקף מיום
15 בנובמבר 2006 כ"ד בחשון התשס"ו	סעיף 1 ס. משנה 1	ביצוע התקציב ביצוע שוטף	1 בינואר 2007 י"א בטבת התשס"ז

#### 2.2.2. חוזים והסכמים חדשים

יש לכלול בכל חוזה שנחתם (או מכרו שמפורסם) הפנייה לגבי תנאי האשראי, בהתאם להוראה זו.  
על הגופים האחראים על ניסוח הסכמי מדף לעדכן את נוסח ההסכמים.

#### 3. הגדרות

"מועד הגשת החשבונית למשרד": המועד שבו התקבלה חשבונית המס אצל הגורם המקצועי במשרד, האחראי לאישור העבודה בהתאם לחוזה שנחתם. בכל מקרה, "מועד הגשת החשבונית למשרד" לא יהיה מוקדם ממועד קבלת מלא התמורה שבגינה הוגשה החשבונית.

"מועד התשלום הממשלתי": המועד שבין היום ה- 15 והיום ה-24 לכל חודש (כולל שני ימים אלו).

#### 4. קביעת מועדי התשלום

4.1. התמורה לספקים ולזכאים אחרים תשולם בהתאם לתנאים שנקבעו בהסכם ההתקשרות ובכפוף להוראות אלו.

4.2. כל התשלומים הממשלתיים לספקים ולזכאים ישולמו אך ורק בתקופה של עשרת הימים הבאים החל מהיום ה- 15 לכל חודש קלנדארי. תקופה זו תיקרא: "מועד התשלום הממשלתי". אין לבצע תשלום לספקים ולזכאים במועדים השונים מ- "מועד התשלום הממשלתי".

4.3. תאריך התשלום יקבע לכל ספק וזכאי בנפרד, על פי המפתח הבא:

4.3.1. חשבוניות שיוגשו למשרדים במחצית הראשונה של כל חודש (בימים 1-15): ישולמו בתחילת "מועד התשלום הממשלתי" של החודש העוקב, כלומר ביום העסקים הראשון הבא לאחר ה- 15 לחודש העוקב. במקרה זה יעמדו מספר ימי האשראי על 30-45 ימים ממועד הגשת החשבונית למשרד.

4.3.2. חשבוניות שיוגשו למשרד בין התאריכים 16-24 לכל חודש (כולל שני ימים אלו): ישולמו בין התאריכים 16-24 של החודש העוקב. במקרה זה יעמדו מספר ימי האשראי על 30 ימים בדיוק ממועד הגשת החשבונית למשרד.

4.3.3. חשבוניות שיוגשו למשרד בין התאריכים 25-31 לכל חודש (כולל שני ימים אלו): ישולמו ביום ה- 24 לחודש העוקב. במקרה זה יעמדו מספר ימי האשראי על כ- 24-29 ימי אשראי.

4.4. להלן רשימה של סוגי תשלומים אשר ישולמו ב-"מועד התשלום הממשלתי" הקרוב ביותר למועד שבו הוגשה החשבונית / הדרישה לתשלום. במקרים אלו יעמדו מספר ימי האשראי על 1-24 ימים:

4.4.1. תשלומים אשר במהותם מיועדים לתשלום שכר ומשכורות. מדובר בעיקר בתשלומים לחברות כח-אדם וכדומה.

## הוראת שעה כספית

מתייחס להוראת תכ"ם - ספר מינהל כספית

תאריך פרסום	פרק 1	התקציב וביצועו	בתוקף מיום
15 בנובמבר 2006	סעיף 1	ביצוע התקציב	1 בינואר 2007
כ"ד בחשון התשס"ז	ס. משנה 1	ביצוע שוטף	י"א בטבת התשס"ז

4.4.2. תשלומים לגופים נתמכים.

### 5. חריגה מ"מועד התשלום הממשלתי"

5.1. רק חשב משרד ממשלתי או סגנו רשאים לאשר תשלום שלא במועד התשלום הממשלתי. אישור כאמור, יינתן במקרים חריגים בלבד ועל פי שיקול דעתו של החשב או סגנו. אישור החשב או סגנו תשלום כאמור, יצרף את נימוקו בכתב למסמכי התשלום.

5.2. במקרים בהם מבקש ספק או זכאי להקדים את מועד התשלום, וחשב המשרד מאשר זאת, ניתן יהיה להקדים את מועד התשלום ל- "מועד התשלום הממשלתי" המוקדם מהמועד שנקבע בסעיף 3.3 לעיל. במקרה של הקדמת מועד התשלום כאמור, יקוזז מהתמורה שתועבר לספק סכום השווה למכפלת התמורה שהוקדמה בריבית החשכ"ל, בגין אותה תקופה. מחצית מסכום הקיזוז יישאר בתקנה התקציבית שממנה בוצע התשלום, ומחציתו יועבר להכנסות המדינה.

### 6. אופן ביצוע התשלום

6.1. לספק ישולם על-ידי זיכוי חשבונו בבנק, או לפקודתו.

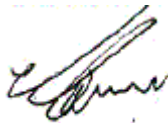
6.2. במקרה של עיקול, התשלום ייעשה לפי הוראות צו העיקול, עם הודעה מתאימה לספק.

6.3. במקרה שאושר מתן המחאת תשלום, התשלום יינתן למי שהזכות הועברה לו.

7. הוראת תכ"ם 1-01.01.01.10.2 תעודכן בהתאם להוראה זו.

8. במערכות מרכב"ה ובוהן יוגדרו ימי התשלום הממשלתי בהתאם להוראה זו.

ב ב ר כ ה,



ד"ר ירון זליכה, רו"ח  
החשב הכללי

העתק:  
הנהלת החשב הכללי