

**הנחיות להגשת מסגרת  
תקציב הרשות המקומית  
לשנת 2017**

3	תקציב משרד הפנים לרשויות המקומיות לשנת 2017 – דגשים
8	הנחיות להגשת מסמכי התקציב
12	טבלת נספחים
13	נספח א' – אישור התקציב הרגיל
28	נספח ב' – תקציב בלתי רגיל
37	נספח ג' – תוכנית גיוס אשראי
38	נספח ד' – ערבויות תקפות לשנת 2016
39	נספח ה' – מדיניות ארנונה – סקר נכסים
40	נספח ז' – מפעל הביוב
40	נספח ח' – חוקי עזר
42	נספח יא' – תאגידים עירוניים
43	נספח יב' – פורמט להצגת תכנית אב לנגישות

תקציב המדינה הדו שנתי לשנים 2017-2018 אושר לאחרונה. בהתאם לכך, מועברות הנחיות תקציב לרשויות המקומיות. הנחיות בדבר האומדן למענק האיזון לשנת 2017 הופצו בתחילת חודש נובמבר 2016 לגזברי הרשויות המקומיות ומוצגות בעמודים האחרונים של הנחיות אלו.

החל משנת 2017, תקציב מענק האיזון קיבל תוספת של 250 מלש"ח לבסיס התקציב ובנוסף הוא צפוי לתוספת חד-פעמית של 100 מלש"ח במהלך שנת 2017 מתוכה הוקצו ושולמו, זה מכבר, לרשויות המקומיות 40 מלש"ח כמקדמה ע"ח מענק 2017. כמידי שנה, ההנחיות לתחשיב ההקצאה הראשונית לשם אישור התקציב ברשות, עדיין לא מבטאת את תוספת המענק החד-פעמית וזאת לשם שמירה על עיקרון השמרנות וזאת עד לקביעה סופית של מענקי הרשויות. אישור מסגרת התקציב של הרשות המקומית על מכלול ההיבטים הנלווים לכך (אישור התקציב הרגיל ואישור התקציב הבלתי רגיל) נועד לשקף את מכלול המקורות והשימושים של הרשות המקומית תוך עיגון מקורות תקציביים לנושאים השוטפים ומימוש התחייבויות הרשות המקומית והנושאים הייחודיים שבכוונת הרשות המקומית לפעול לקידום בשנת התקציב.

#### **רשויות איתנות** (על פי סעיף 232 א' לפקודת העיריות)

לצורך מעקב ובקרה מחויבות הרשויות שהוגדרו כאיתנות, בהתאם לאמור, להטעין את תקציבן במערכת הדיווחים. בנוסף, רשויות אלו אחראיות לפרסום תמצית התקציב הרגיל ברשומות בממשק ישיר מול הגורם הרלוונטי במשרד המשפטים. יתר הכללים לגבי הכנת התקציב, מתכונתו ועריכתו חלים עליה כמו על כל רשות אחרת.

#### **רשויות יציבות**

למרות ההקלות בחובת הדיווח ולאור הבקרה והמעקב, על הרשות לעבוד על פי הכללים לגבי הכנת התקציב, מתכונתו ועריכתו אשר חלים עליה כמו על כל רשות אחרת. בנוסף, פרסום הרשומות יעשה על ידי המחוז. הגשת התקציב:

1. לצורך קבלת אישור משרד הפנים, על הרשות להגיש את מסגרת הפעילות הכספית בהתאם להנחיות שיפורטו בהמשך, לא יאוחר מיום 28.2.2017.

2. מסגרת הפעילות הכספית תוגש למשרד הפנים בשני האופנים כדלקמן:

א. עותק מודפס חתום - יוגש למחוז. **רשות שלא תעביר עותק זה, תיחשב כאילו לא הגישה התקציב.**

ב. עותק מקוון - יוזן דרך אתר האינטרנט, בהתאם להנחיות באתר האינטרנט:

[WWW.MOIN.GOV.IL/MUNI-APPROVALS](http://WWW.MOIN.GOV.IL/MUNI-APPROVALS)

**יודגש כי חלה חובה לדווח באמצעות אתר האינטרנט של המשרד ולא יאושרו תקציבים אשר לא יופיעו במקביל באתר עד המועד האחרון למסירה. בכל מקרה, העותק הקובע הוא העותק החתום האחרון שמוגש למחוז.**

**תקציב משרד הפנים לרשויות המקומיות לשנת 2017 – דגשים**

## מענק איזון

הקצאת מענק האיזון הינה בהתאם לקביעת הועדה הציבורית בעניין הקצאת מענק האיזון ובהתאם למודל גדיש על עדכוניו. במהלך שנת 2016 הקים שר הפנים ועדה בראשות מר מרדכי כהן לבחינת שינויים נוספים במענק האיזון, הועדה ערכה מספר דיונים ביניהם דיונים אליהם הוזמנו נציגים של קבוצות רשויות מתוך מטרה שיביעו עמדתם בנוגע לנוסחת מענק האיזון. הועדה ממשיכה בעבודתה לבחינת נוסחת מענק האיזון.

מסגרות מענק האיזון יועברו לרשויות עם השלמת התחשיב של כל רשות בהתאם לנתונים הכספיים של הדו"חות הכספיים המבוקרים לשנת 2015. דברי ההסבר להקצאת המענק מתפרסמים באתר משרד הפנים.

בשנת 2016 הוקצו לרשויות המקומיות שנכללו במסגרת החלטת הממשלה 922 מענקים חד-פעמיים בסך כולל של 200 מלש"ח. לתשומת לבכם, הקצאת מענקים אלו הייתה חד פעמית לשנת 2016 ואין לכלול אותה במסגרת התקציב לשנת 2017.

### **רישום מענק מותנה בתקציב (החלטת ממשלה 2899, 922)**

ככול שיועמד לרשות מענק מותנה, על הרשות לרשום בסעיף מענק איזון את אחוז מענק האיזון ואת שיעור המענק המותנה בהכנסה והוצאה מותנית. שיעור המענק המותנה ייקבע באופן דיפרנציאלי בהתאם לשיעור עמידת הרשות ביעד הגבייה בשנה הקודמת להקצאה כמפורט להלן (עבור המענק של שנת 2016 ייבחנו הביצועים של שנת 2015):

שיעור המענק המותנה	שיעור עמידה ביעד הגבייה (80% לשנת 2015)
15%	עד 75%
10%	מעל 75% ועד 87%
5%	מעל 87% ועד 99.9%
0%	מעל 99.9%

יעד הגבייה לשנת 2016 הינו 81%. יעד הגבייה לשנת 2017 הינו 82%.

ככול שיאושר לרשות המענק המותנה, תוכל הרשות להפחית ההכנסה וההוצאה המותנית בהתאם, ולהגדיל את מענק האיזון בפועל. חל איסור לרשום את המענק המותנה כחלק ממלוא המענק בתקציב הרגיל היות ואין וודאות לכך שהרשות תעמוד ביעדים לקבלת המענק המותנה. רשות אשר תקבל מעבר למענק מותנה אחד בשנה תתבקש לרשום את המענק הנוסף לכיסוי גירעון.

### **אופן רישום מענק מותנה בדוחות הביצוע**

במטרה לסייע תקציבית לרשויות אשר הועמד להם מענק מותנה ומתוך התחשבות בעיתוי קבלת דוחות הגבייה השנתיים האחרונים הידועים בשנת התקציב השוטפת האמורים להלן, נקבע כי בכל שנה תקציבית תיבחן העמידה ביעדי הגבייה וישוחרר מחצית המענק הרלוונטי לשנת הדו"ח הנבדק. הבדיקה תתבצע בהתאם למסמכים הבאים:

1. עבור המחצית הראשונה של המענק המותנה, על הרשות להגיש דו"ח גבייה של רבעון ד' של השנה הקודמת חתום על-ידי הגזבר וראש הרשות (עבור יתרת המענק המותנה, על הרשות להגיש דו"ח גבייה **מבוקר** של השנה הקודמת. הוי אומר, עבור החלק הראשון של המענק המותנה אשר הוקצה ב-2015, על הרשות להגיש דו"ח גבייה של רבעון ד' 2015 חתום.
2. דיווח על מצב חוקי העזר וסקר הנכסים ברשות. על כל רשות לעדכן את חוקי העזר ואת סקר הנכסים כל 5 שנים.
3. עבור יתרת המענק המותנה על הרשות יהיה להגיש גם את פרקים ב', ג', ו-ד' מדו"ח הביקורת המפורט הכוללים את ממצאי הביקורת (פרק ב'), מעקב אחר תיקון ליקויים (פרק ג'), ותחומי פעילות שבוקרו באותה שנה (פרק ד'). על הרשות לצרף לבקשה מסמך אשר מסביר כל ליקוי מתחום הארנונה, הגבייה וההנחות וחובות של עובדי עירייה הכולל דרכי טיפול וצפי לסיום טיפול.

ככול שהרשות עומדת ביעדי הגבייה במהלך השנים תקבל הרשות את מלוא המענק. על הרשויות המקומיות להקפיד על כל ההנחיות כמפורט בחוזר מנכ"ל 4/2009.

### מקדם השכר בתקציב הרגיל

ככל שמקדם השכר אינו מבטא ברשות את הגידול בהוצאות השכר יש לרשום את סכום ההוצאות הנוספות בטור 7 (שינויים כולל התייעלות) ולהעביר הסבר מפורט לתוספת זו. יש לשים לב להסכמי שכר ותוספות שמתוכננות במהלך שנת 2016 וככל שהמקדמים המופיעים לא מבטאים את מלוא התוספת – יש להתייחס למקדם הרלוונטי לאור היקף השינויים הצפויים במבנה הארגוני של הרשות המקומית ו/או לאור הסכמי השכר שנחתמו במהלך שנת 2016.

### מענקי פיתוח

תקציב הפיתוח מיועד בעיקרו לביצוע עבודות פיתוח ברשויות המקומיות. בנוסף, התקציב מיועד למימוש החלטות ממשלה, שרותי חירום, חופי רחצה, ביצוע התאמות נגישות ע"פ חוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות ונושאים מיוחדים נוספים של המשרד.

עם אישור תקציב המדינה - מחוזות המשרד והרשויות יקבלו את היקף תקציבי הפיתוח המיועדים להן. כנגד סכומים אלה יעלו הרשויות לפורטל מרכז"ה בקשות תמיכה (בהתאם לכללים המקובלים במשרד) בקשות התמיכה יבחנו ויאושרו בהתאם על ידי גורמי המשרד. כחלק ממדיניות הממשלה ובהמשך למגמה בשנים קודמות, מתווסף בפרוייקטי החובה של הרשות פרויקט בנושא בטיחות ילדים וכן פעילויות לביצוע התאמות נגישות לאנשים עם מוגבלות. תקציבים שניתנו כסיוע של המשרד בביצוע התאמות נגישות מחייבים אישור של מורשה נגישות כהגדרתו בחוק במעמד בקשת התשלום ולאחר ביצוע הפעילות. היות ותקציב ההנגשה מחייב מציינג מצד הרשויות מקבלות מענק בגין הנגשה (סוציאקונומי 1-4 ובוצע בהם סקר נגישות) על הרשות להוכיח בעת קביעת פרויקטים בפיתוח כי ניתן פתרון להשתתפות הרשות. רשויות שלא יוכיחו את חלקן הסכום המשלים ילקח ממענק פיתוח 2016.

עמלת פירעון מוקדם בהלוואות תקציביות: בהתאם למסמך שפורסם ביום 22 בדצמבר 2015 הוחלט כי ביצוע פרעון מוקדם של הלוואות תקציביות אשר ניתן לרשויות המקומיות ותאגידי המים אינו כרוך בתשלום עמלת פירעון מוקדם.

לאור זאת, יש לבחון את כדאיות ביצוע מחזור ההלוואות לאור סביבת הריבית הקיימת במשק ולאור כושר המיקוח של הרשות המקומית בהפחתת הוצאות המימון.

### אישורים חריגים לעדכון צו הארנונה

בהתאם לנוסחת העדכון האוטומטי הקבועה בחוק יהיה שיעור העדכון לשנת 2017 יהיה %1.77 . על מליאת הרשות המקומית לקבל החלטה בנוגע לשינויים בצו המיסים לשנת 2018 עד ליום 01/07/17 ולהגישה למשרד עד ליום 15/7/17.

משרד הפנים מקפיד על אופן הגשת הבקשה ובכלל זה צירוף כל המסמכים הנדרשים. לאור כך, המשרד יאשר את קבלת הבקשה ותינתן חותמת "נתקבל" רק לאחר שנמצא כי הבקשה הוגשה כנדרש עפ"י הנוהל (נוהל הגשת בקשה כאמור מפורסם באתר המשרד בכתובת- [www.moin.gov.il](http://www.moin.gov.il), תחת שלטון מקומי – ארנונה) לתשומת לבכם, כי בקשות אשר יוגשו במועד האחרון ולא ימצאו תקינות, לא יקבלו חותמת "נתקבל" ולא ידונו. על כן, קיימת חשיבות להגיש את הבקשה לפני המועד האחרון.

עפ"י הנוהל להגשת בקשה לשנת 2018, כפי שיפורסם בהמשך.

### עדכון ריבית פיגורים

ביום 2.6.14 פורסם ברשומות צו הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלומי חובה) (קביעת שיעור ריבית צמודה), התשע"ד, 2014 - אשר במסגרתו הופחתה ריבית הפיגורים מ %0.75 ל %0.5. על הרשויות המקומיות להקפיד על כך שלא מחייבים תושבים בריבית גבוהה יותר מזו שנקבעה ע"פ דין. במידה ובוצעה גבייה שכזו, על הרשויות המקומיות לפעול לתיקון של החיוב.

### חוקי עזר

**דיווח על חוקי עזר:** החל משנת 2015 הרשויות המקומיות מתבקשות להעביר דיווח מקוון על חוקי העזר ברשות המקומית בהתאם להנחיות שהופצו בנושא ביום 15 בנובמבר 2015. את הדיווח יש להעביר באמצעות מערכת הדיווחים.

**הגשת חוקי עזר:** הגשת חוקי עזר תיעשה באופן מקוון ובאמצעות טופס ממוחשב ברשת האינטרנט. יש להגיש באמצעות הטופס את נוסח חוק העזר, המסמכים הקבועים בטופס והמסמכים הרלוונטיים על פי חוזר מנכ"ל 2/98 ואישור משרדי ממשלה לחוקי העזר, ככל שאלו נדרשים.

חוק עזר אשר יתקבל במשרדנו שלא באמצעות הטופס המקוון ו/או שלא בהתאם למובהר בחוזר המנכ"ל לא יטופל.

יודגש כי למרות שהתקציבים המועברים לרשות מתקציב המדינה אינם סופיים, הרשות נדרשת להכין ולאשר תקציבה בהתאם לסעיף 206 (ב) בפקודת העיריות וסעיף 34 א (א) בפקודת המועצות המקומיות. במקרה של שינויים בתקציבים המועברים לרשות מהמדינה, יעודכן תקציב הרשות

**אגרת שמירה:** על רשויות מקומיות שמבקשות לאשר היטל שמירה לממש את ההנחיות בחוזר מנכ"ל 3/2013. בנוסף, על רשויות אלו לעקוב אחר ההנחיות בדבר אופן עריכת התחשיב כפי שיפורסמו ע"י האגף. יודגש כי אין חובה מצד הרשות המקומית להסתייע ביועצים חיצוניים לשם עריכת התחשיב לקביעת התעריפים. בתחשיב השמירה ניתן לכלול הוצאות בגין מאבטחים, סיירים, פחת בגובה של עד 15% לשנה ורק עבור מצלמות שרכשה הרשות המקומית בפועל.

לתשומת לבכם, בנוסף לכך נקבעו בהצעה הוראות בעניינים הבאים:

- (א) ניהול הכספים שהתקבלו מהיטל או אגרה שנקבעו בחוק עזר כאמור בסעיף 249(33) בחשבון בנק נפרד, המיועד אך ורק למטרה זו.
- (ב) הרשאה להשתמש בסכומים שנגבו כהיטל או אגרת שמירה כאמור אך ורק למימון שירותי שמירה, אבטחה וסדר ציבורי בתחומה, בנושאים שנקבעו כאמור בסעיף 249(33).
- (ג) הכספים כאמור בסעיף קטן (א) ינוהלו בידי גזבר העירייה באופן שיאפשר מעקב אחר התקבולים מכל מקור וההוצאות שהוצאו למטרות השונות; הגזבר יגיש למועצה, אחת לשנה, דין וחשבון על התקבולים וההוצאות כאמור ועל הנושאים שלמימנם הוצאו.

**גיבוש תחשיבים בחוקי העזר:** יובהר כי מבחינה עקרונית התחשיב הינו אומדן להיקף ההוצאות במסגרת ביצוע הפעולות המוגדרות בחוק העזר. ע"פ רוב מדובר על משק כספים ייעודי שנועד לשמש למימון הפעולות המוגדרות בחוק העזר מצד אחד אבל כפוף למגבלות של סבירות כך שהאומדן לא יהיה גבוה מהיקף המימון שיידרש בפועל תוך שמירתו כמשק כספים סגור. להלן מספר הבהרות לגיבוש התחשיב:

- הוצאות מימון: הוצאות מימון יכללו בתחשיב אך ורק כאשר נדרש מימון במסגרת הלוואה. אין לכלול הוצאות מימון באופן אוטומטי. כאשר המימון נעשה ישירות מכספי ההיטל / האגרה בחוק העזר אין לכלול הוצאות מימון. במקרה שקיים רכיב של הלוואה יש להתייחס לעלויות מימון בהתאם לסביבת הריבית שבה הרשות נוטלת הלוואות ובהתאם לפער בצפי תזרים המזומנים בין ההכנסות מהיטלים לבין הוצאות הרשות המקומית על פיתוח התשתיות. על הרשות לפרט את תזרים המזומנים הצפוי וההנחות לקביעתו.
- מס ערך מוסף: את מס ערך מוסף יש לייחס רק לעלויות שלא מיוחסות לפעולות שמבצעת הרשות המקומית עצמה או ביחס לעבודות שלא חייבות במע"מ אלא רק לעבודות של גורמי חוץ שחייבים במע"מ. המע"מ יהיה כקבוע בחוק במועד הגשת חוק העזר לאישור משרד הפנים.
- תצהיר גזבר: ככל שיימצא שהעלויות שהרשות המקומית נדרשת בפועל שונות בשיעור שעולה על 15 אחוזים מהמפורט בתחשיב (לאור שינוי בהיקף ההשתתפות של גורמי חוץ – אם ישנם/ עדכון עלות ההתקשרות / שינוי במתווה הפעילות וכדומה) יש לבצע החזר כספי לתושבים ו/או (בהתאם לנסיבות) עדכון התחשיב בחוק העזר ובהתאם את התעריפים הקבועים בחוק העזר כך שמשק הכספים הייעודי יהיה בפועל משק כספים סגור ללא עלויות חסרות / עודפות ובקירוב בהתאם לעלויות בפועל שנגזרות מהפעלת החוק ומימוש ייעודו.

- ביסוס העלויות בתחשיב: על הרשות המקומית להציג את הסיבות לקביעת העלויות, ככל שרלוונטי, תוך ציון אסמכתאות רלוונטיות כמו "מחירון דקל" או תוצאות של מכרזים לעבודות דומות. בנוסף, על הרשות המקומית לפרט את היקף עבודת פיתוח התשתיות בהתאם לתכנית אב רלוונטית. ככל שמדובר על תכנית לפיתוח היישוב – יש להציג זאת ולפרט את היקף מימוש הזכויות במסגרת התב"ע והערכת קצב המימוש.
- חלוקת ההיטל בין סה"כ שטח הקרקע לסה"כ השטח הבנוי: על הרשות המקומית להצדיק את היחס שנקבע זאת בהתאם ליעדי הרשות המקומית ולבחינה של היבטי צדק כלכלי-חברתי (העמסת הנטל בין בנייה רוויה לבנייה צמודת קרקע).
- ייחוס עלויות לקביעת תעריפים: יש לכלול אך ורק הוצאות שבסבירות גבוהה מאוד ניתנות לייחוס למסגרת היישוב, אכיפה וגיבוש של חוק העזר ומטרותיו. אין לכלול באופן גנרי אחוז כלשהו מסך ההוצאות או באופן ישיר מהוצאות בעלי התפקידים. יש לנמק את האחוזים שנקבעו במסגרת התחשיב לאורו מחושב התעריף בחוק העזר.
- מעבר להיבטים הכלכליים בבסיס התחשיב - על שיטת ביצוע התחשיב לגלם ערכים של הוגנות, שוויון וסבירות בחלוקת הנטל בין תושבי הרשות המקומית ובקביעת התעריפים. מקרים שחורגים מכך יחייבו הנמקה ובחינה פרטנית.
- מבנה עלויות: מבנה העלויות של חוק העזר הוא פרטני לרשות המקומית. אין להסתמך על תבנית גנרית שמשקפת מבנה אחיד של עלויות ואחוזים ללא ניתוח של רכיבי העלות אלא להסתמך על ניתוח פרטני של נתוני הרשות המקומית. לעניין זה לא רלוונטי התעריף ברשות מקומית סמוכה משום שייתכן מאוד שמבנה העלויות בין הרשויות המקומיות שונה.

## הנחיות להגשת מסמכי התקציב

לצורך אישור תקציב הפעילות, הרשות המקומית נדרשת לצרף את המסמכים המפורטים ולפעול על-פי ההנחיות שלהלן. כפי שצוין במבוא להנחיות, הנספחים מופיעים באתר האינטרנט של המשרד. יש למלא הנספחים ולשלוח אותם כאמור במבוא להנחיות.

**יודגש כי לא יאושר על ידי המשרד תקציב רשות מקומית, במידה ולא יוגש במתכונת המלאה ובצירוף ההסברים המפורטים כנאמר במבוא להנחיות.**

### 1. תקציב רגיל – נספח א'

מסגרת התקציב הרגיל מגלמת את סדרי העדיפויות של הרשות המקומית. על הרשות המקומית להגיש את התקציב הרגיל בהתאם לטבלאות וההסברים המפורטים בנספח א'.

### 2. תוכנית פיתוח ותקציב פיתוח (בלתי רגיל) שנתי – נספח ב'

רשות מקומית נדרשת להגיש תקציב פיתוח שנתי (תוכנית עבודה) או שתאשר תב"ר פרטני עבור כל פעילות בנפרד. תכנית זו תיערך על-פי סדרי העדיפויות של הרשות המקומית, תוך התחשבות בבדיקת כדאיות של חלופות והגדרת מקורות למימון פעילויות הפיתוח. הרשות נדרשת להגשת תקציב הפיתוח השנתי ותוכנית הפיתוח הרב-שנתית, במטרה לשפר את הטיפול בתחום התכנון והביצוע ועל-מנת להקל על תהליך האישור והמעקב.

**אין לרשום בתכנית הפיתוח, תכניות ביוב לטווח שלאחר המועד להקמת תאגיד, שהרי לאחר מועד זה פיתוח הביוב לא יכלל בפעילות הרשות המקומית אלא יעבור לתאגיד.**

בנספח ב' המופיע בהמשך המסמך (מתכונת תכנית עבודה רב שנתית, תכנית פיתוח רב שנתית לשנים 2016-2017 לפחות), רלוונטי רק לעיריות ולעותק המודפס אשר יוגש למחוז. לגבי המסמכים לשאר הרשויות, יש לפנות לאתר האינטרנט של המשרד, תחת תפריט המשנה של התקציב הבלתי רגיל ("טפסים להגשת תב"ר חד-שנתי"). בעת הגשת הבקשה לתב"ר שנתי תגיש הרשות המקומית לממונה על המחוז רשימת פרויקטים חתומה ע"י ראש הרשות, הגזבר והחשב המלווה (אם מונה). בעת הגשת הבקשה יש לצרף את המסמכים הבאים:

- א. עותק יחיד של תב"ר.
- ב. פרוטוקול מליאת מועצת הרשות בדבר אישור התב"רים המבוקשים.
- ג. הרשאות תקציביות של הגופים המתוקצבים (במידה והמימון חיצוני).
- ד. אישור מצב הקרנות הבלתי מיועדות חתום בידי גזבר הרשות המקומית.
- ה. תדפיס חשבון בנק המעיד על הימצאות הכסף בחשבון הפיתוח מעודכן ליום הגשת הבקשה.

### **3. תוכנית גיוס אשראי – נספח ג'**

יש לצרף את תכנית האשראי המתוכננת לשנת 2017. תכנית זו תכלול את כל סוגי האשראי אותו מעוניינת הרשות המקומית לגייס בשנת 2017 למטרות הבאות: כיסוי גירעון מצטבר, תכניות פיתוח והלוואות נוספות, במידה וקיימות. רשויות אשר סך הלוואותיהן לזמן קצר הינו בשיעור הגבוה מ- 5%, נדרשות להגיש תכנית להקטנת החח"ד עד לשיעור המותר על-פי חוק.

### **4. ערבויות תקפות לשנת 2016 – נספח ד'**

יש לצרף פירוט של ערבויות הרשות לטובת צדי ג', שהן בנות תוקף לשנת 2016. יודגש כי מועצה מוגבלת לפי החוק בהיקף הערבויות להיקף של עד 10% מתקציבה באותה שנת כספים.

### **5. מדיניות ארנונה - סקר נכסים – נספח ה'**

בסעיף זה תפרט הרשות את תעריפי הארנונה המינימאליים והמקסימאליים למגורים, תציין את תאריך סקר הנכסים האחרון שביצעה למגורים ולא למגורים, והאם הוא בוצע בצורה חלקית או מלאה וכמו כן האם בכוונתה להגיש בקשות להיתרים חריגים בארנונה לשנת התקציב 2018.

### **6. משק המים והביוב – נספח ז'**

סעיף זה רלוונטי לרשויות שלא נמצאות במסגרת תאגיד מים.

### **7. תיקון ליקויים**

על הרשות להגיש דו"ח לתיקון הליקויים המופיעים בדוח הכספי המפורט של הרשות לשנת 2014, ככל שלא קיים דו"ח מבוקר לשנה זו, יש להתייחס לליקויים שפורטו בדו"ח מבוקר לשנת 2013. על התוכנית לכלול תאריכי יעד להשלמת תיקון הליקויים. התוכנית תיחתם על-ידי ראש המועצה והגזבר.

## 8. חוקי עזר - נספח ח'

על-מנת לסייע במיצוי הגדלת ההכנסות העצמיות, על הרשות המקומית להגיש את הפירוט כמופיע בנספח ח' לגבי החוקי העזר הבאים:

היטל תיעול, היטל שצ"פ, סלילת רחובות, אגרות חנייה, ואגרות מודעות ושלטים. על פי חוזר מנכ"ל משרד הפנים 03/2006 (סעיף 5) מחויבות כל הרשויות המקומיות לעדכן את התעריפים המופיעים בחוקי העזר אחת לחמש שנים, לכל היותר, ממועד העדכון האחרון.

על הרשות המקומית לפעול לפרסום את כל חוקי העזר שבתחומה, באתר האינטרנט של הרשות.

ע"פ ההנחיות החדשות שפורסמו באתר משרד הפנים יש להביא לידיעת היועצים המשפטיים ברשות, כי במסגרת הליך התייעלות המתבצע במשרדנו, הנם נדרשים לפעול להגשת כל חוקי העזר שבתחום הרשות לאישור משרד הפנים, באמצעות טופס ממוחשב להגשת חוקי עזר, הנשלח באופן מקוון באינטרנט. יש להגיש באמצעות הטופס את נוסח חוק העזר, המסמכים הקבועים בטופס, לרבות המסמכים הרלוונטיים על פי הנוהל שפורסם בחוזר מנכ"ל 2/98, ואישור משרדי ממשלה לחוקי העזר, ככל שאלו נדרשים.

**חוקי עזר יועברו לאישור משרד הפנים באמצעות הטופס המקוון בלבד. חוק עזר אשר יתקבל במשרדנו שלא באמצעות הטופס המקוון לא יטופל.**

כמו כן, על הרשות לדאוג לקיומו של מאגר פנימי של כל חוקי העזר המוגשים למשרד הפנים באמצעות אותו טופס מקוון.

## 9. תאגידי עירוניים – נספח יא'

משרד הפנים רואה בתאגיד העירוני זרוע ארוכה של הרשות המקומית. מבדיקות וביקורות שנערכו ע"י המשרד עולה כי לעיתים, ניהולם הכספי של התאגידי העירוניים לוקה בחסר גם ברשויות מאוזנות ויציבות. יתרה מכך, קיימים תקדימים משפטיים בהם כאשר תאגיד עירוני נקלע לחדלות פירעון, הרמת מסך התאגיד הובילה להשתת חובותיו על הרשות המקומית המחזיקה בו.

לאור הדברים הללו, האגף לתאגידי עירוניים פועל להטמעת המדיניות הרואה בתאגיד זרוע ארוכה של הרשות המקומית בכל תחומי פעילותו של המינהל לשלטון מקומי. לפיכך, במסגרת אישור תקציב הרשות המקומית לשנת 2016 נוסף לפורמט מסמכי התקציב נספח נוסף – נספח יא'.

**יצוין כי הדיווח הנדרש בנספח י"א, יכלול את כל התאגידי של הרשות המקומית, וגם אלו של הרשות המקומית יש אחזקה חלקית ואין לה שליטה בהם, כמו למשל עמותות של רשות המקומית יש נציגות כלשהי בוועד המנהל – אפילו נציג אחד מתוך עשרה נציגים, עמותות בשיתוף עם החברה למתנסי"ם, תאגידי משותפים עם רשויות מקומות שכנות וכד'.**

## 10. ביטול מעמד ערי העולים והקצאה מתוך הקרן לצמצום פערים:

א. הכנסותיהן של הרשויות המקומיות אשר מעמדן כערי עולים יבוטל צפויות להיות מופחתות באופן משמעותי וזאת לאור העובדה כי הממשלה תהיה זכאית להנחות הקבועות בחוק.

ב. על מנת שלא לפגוע באופן משמעותי ביכולתן של הרשויות להעניק שירותים מיטביים לתושביהן נקבע בחוק, עבור כל רשות, גובה השיפוי שאותו תקבל מתוך הקרן לצמצום פערים ברשויות המקומיות וזאת במטרה לסייע בהפחתה בהכנסות.

ג. על כל רשות שהייתה מוגדרת כעיר עולים טרם כניסתו של תיקון החקיקה לתוקף לערוך בחינה של הפחתה הכנסותיה אל מול סכום השיפוי הקבוע בחוק ולעדכן את תקציבה בהתאם.

## 11. א. תכנית אב לנגישות – נספח יב'

1. חוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות משית על הרשויות המקומיות אחריות לביצוע התאמות נגישות וקובע לוח זמנים לביצוע.
2. לשם היערכות נאותה של הרשויות המקומיות יש לבצע מיפוי מפורט של הרכיבים השונים הנדרשים לביצוע ההנגשה בהתאם למוגדר בחוק ובתקנות, לבחון את עלויות ביצוע ההתאמות הנדרשות, לגבש תכנית אב לביצוע ההנגשה ולפעול ליישומה. מהלך זה מחייב הירתמות משולבת של הגורמים האמונים על היבטי ההנדסה ברשות המקומית, היבטי התקציב והיבטי הייעוץ המשפטי.
3. נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות הינה יחידה במשרד המשפטים האמונה, בין היתר, על אכיפה של תקנות הנגישות. הנציבות מפעילה מערך פיקוח מקצועי בתחומי נגישות השירות ונגישות מבנים תשתיות וסביבה (מתו"ס). המפקחים יוצאים לשטח ובודקים את מצב ההנגשה בפועל בתחומים שונים, על פי קריטריונים מקצועיים, ופונים לחייבים לתיקון הליקויים כאשר, במידת הצורך, ננקטים הליכים משפטיים.
4. בנספח יב' מוצג פורמט מומלץ להצגת תכנית אב לנגישות.

## 11. ב. סדר פעילויות מומלץ לגיבוש תכנית אב:

- א. על הרשות המקומית לבצע מיפוי מפורט של הרכיבים השונים הנדרשים לביצוע ההנגשה בהתאם למוגדר בחוק ובתקנות.
- ב. על הרשות המקומית לבחון את עלויות ביצוע ההתאמות הנדרשות בהתאם לסקר נגישות.
- ג. על הרשות המקומית לגבש תכנית אב לביצוע ההנגשה בהתאם לגאנט ביצוע שנתי המותאם להגדרות החוק והתקנות (נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות מפרסמת את לוח הזמנים המוגדר לביצוע).
- ד. על הרשות המקומית לפעול ליישומה תכנית האב בהיבט תיקוף משפטי של צרכי ההנגשה וההתאמה לדרישות החוק, תקצוב של הליך ביצוע התאמות הנגישות בהתאם לגאנט עבודה שנתי וביצוע ההתאמות בפועל. מהלך זה מחייב הירתמות משולבת של הגורמים האמונים על היבטי ההנדסה ברשות המקומית, היבטי התקציב והיבטי הייעוץ המשפטי.

**בגיבוש תכנית האב יש לפרט את מקורות תקצוב כולל סכומי ההשתתפות של הרשות המקומית מתוך מענקי הפיתוח ו/או ממקורות אחרים שתגדיר הרשות המקומית.**

## טבלת נספחים

בטבלה הבאה מופיעה רשימה של כל הנספחים שיש לצרף אל הצעת התקציב. יש לוודא את הימצאותם לפני העברת החומר למחוז.

הנספח	תאור	פירוט
נספח א'	אישור התקציב הרגיל	טבלה 1 : הצעת התקציב הרגיל לשנת 2017
		טבלה 2 : הרכב הכנסות עצמיות
		טבלה 3 : תקציב 2017 מול תכנית ההבראה
		טבלה 4 : שכר ומשרות
		טבלה 5 : תקציב קרנות פיתוח
נספח א.1	אישור מליאה	
נספח א.2	אישור על הכנסה מקרן	
נספח ב'	תקציב בלתי רגיל	תכנית פיתוח שנתית
		תמצית תקציב רגיל (חלק פיתוח)
		תקבולים ותשלומים מותנים

פירוט תקציב רגיל (חלק פיתוח)		
פעולות מותנות בהכנסה		
בקשת היתר לקבלת הלוואה לזמן ארוך		
פרויקט בעל כדאיות כלכלית		
	תוכנית גיוס אשראי	נספח ג'
	ערבויות תקפות לשנת 2016	נספח ד'
	מדיניות ארנונה	נספח ה'
נספח ז : מפעל הביוב	תאגידי ביוב ומים	נספח ז'
	חוקי עזר	נספח ח'
	תאגידי עירוניים	נספח י"א
	תכנית אב לנגישות	נספח י"ב

## נספח א' – אישור התקציב הרגיל

### הנחיות להגשה ואישור התקציב הרגיל לשנת 2016

סעיף 206 לפקודת העיריות וסעיף 34א' לפקודת המועצות המקומיות קובעים כי על כל רשות מקומית להכין תקציב עבור כל שנת כספים, לא יאוחר מחודשיים לפני תחילתה של שנת התקציב, ולאשרו עד ליום תחילתה של שנת הכספים שאליה הוא מתייחס.

### (א) הנחיות לאישור התקציב הרגיל לשנת 2016 :

1. התקציב הרגיל לשנת 2016 יוגש במתכונת הטבלאות המצורפות ובצירוף הצהרה בדבר אישור התקציב במליאת מועצת הרשות (מצ"ב כנספח א.1), והצהרות בדבר העברות מקרנות היטלי פיתוח לתקציב הרגיל, אם ישנן כאלה (מצ"ב כנספח א.2).

2. על הרשות להסביר בצורה מפורטת ובכל סעיף בנפרד, את השינויים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015, מעודכן למחירי 2016. כאמור, תקציב אשר יוגש למשרד ללא הסברים ייחשב כאילו לא הוגש. מקדמי המעבר לשנת 2016 על בסיס הביצוע בפועל בשנת 2015, הינם :

שכר :	לא פחות מ	2%*
פעולות :		0%
משרדי ממשלה :	עד	1.2%
ארנונה :		1.27%

\*ככל שמקדם השכר אינו מבטא ברשות את הגידול בהוצאות השכר יש לרשום את סכום ההוצאות הנוספות בטור 7 (שינויים כולל התייעלות) ולהעביר הסבר מפורט לתוספת זו. תשומת לבכם לעלויות ההסכמים שנחתמו השנה בין מרכז השלטון המקומי וההסתדרות.

3. ארנונה כללית – ככול שההכנסות הארנונה גבוהות מהביצוע בפועל לשנת 2015, יש לפרט את הסיבה לשינוי. אם התוספת כוללת העלאה חריגה בתעריפים, יש לרשום את התוספת הנובעת מכך כהכנסה מותנית כל עוד לא אושרה בקשת הרשות על-ידי שרי הפנים והאוצר. כנגד הכנסה זו יש לפרט סעיפי הוצאה מותנית באותו סכום. יש לרשום את הנחות הארנונה בנפרד, הן בצד ההכנסות והן בצד ההוצאות.

4. מענק איזון - כבכל שנה, הקצאת התקציב תעשה בהתאם למודל גדיש. בהתחשב בשינויים בנתוני האוכלוסייה ופוטנציאל ההכנסות וכו'. מענק 2016 כולל גם את המענק המותנה בגבייה. לפיכך, רשויות שאינן עומדות ביעד גבייה העולה על 80% כנדרש בהחלטת הממשלה 2899 נדרשות להפחית מתוך סכום זה מענק מותנה בשיעור של 15%. מענק האיזון המחושב בהתאם להנחיה זו מהווה מענק לצורך הכנת תקציב לשנת 2016.

5. לסעיפי ההכנסות "תקבולים ממשלתיים אחרים", "מענקים אחרים ממשרד הפנים", "תקבולים אחרים", "הכנסות חד-פעמיות ובגין שנים קודמות", ולסעיף ההוצאות "הוצאות חד פעמיות ובגין שנים קודמות", יש לצרף פירוט הרכב הסכומים בכל סעיף. בסעיף "תקבולים ממשלתיים אחרים" יירשמו מענקים שמקורם אינו משרדי החינוך, הרווחה והפנים. בסעיף "מענקים אחרים ממשרד הפנים" יירשמו כל מענקי משרד הפנים, למעט מענק האיזון ומענקים המיועדים לכיסוי גירעון נצבר. מענקים או כל הכנסה אחרת המיועדים לכיסוי הגירעון הנצבר, יירשמו אך ורק בסעיף "הכנסה לכיסוי גירעון נצבר", ובסכום זהה בסעיף "הוצאה לכיסוי גירעון נצבר".

6. הוצאות מותנות – רשויות שלהן מענק מותנה או הכנסה שאינה ודאית, תרשומנה את ההכנסה כהכנסה מותנית בנפרד בצד ההכנסה, ומול רישום זה תרשומנה בצד ההוצאה – הוצאה מותנית. כמו כן, יינתן הסבר על מהות ההוצאה המותנית. אין לרשום הוצאות שכר כהוצאה מותנית כולל לעניין שכר נבחרים.

7. תקציב כבאות – תקציב הכבאות והנחיות נוספות בדבר תקציב זה מפורטות בחוק הרשות הארצית לכבאות והצלה, התשע"ב – 2012. לפי חוק זה (ראה ספר החוקים, פרסום 2381), רשות מקומית תעביר לאוצר המדינה מדי שנה בשנה, במשך חמש שנים, החל ביום כינון הרשות, סכום שנתי כמפורט להלן בטור א' ובטור ב', לפי העניין:

שיעור מההשתתפות בתקציב		
שנה	טור א' רשות מקומית שלא קיבלה מענק באותה שנה	טור ב' רשות מקומית שקיבלה מענק באותה שנה
2013	90%	60%
2014	90%	40%
2015	80%	30%
2016	80%	30%
2017	60%	30%

“ההשתתפות בתקציב” – סכום ההשתתפות של רשות מקומית בתקציב איגוד ערים או תקציב המחלקה לשירותי כבאות של הרשות המקומית, לפי העניין;

“מענק” – מענק איזון ממשרד הפנים לפי חוק תקציב שנתי, מענק הבירה לפי חוק תקציב שנתי או מענק ממשרד הפנים שמקבלת רשות מקומית המדורגת באשכול 1 של מדד הפריפריאליות של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה; לעניין זה, “חוק תקציב שנתי” – כמשמעותו בחוק יסודות התקציב.

(ב) הסכומים כאמור בסעיף קטן (א) יועברו בשלושה תשלומים שווים בחודשים פברואר, יוני ואוקטובר; ואולם המועד הראשון לתשלום יהיה בתום חודשיים מיום כינון הרשות.

(ג) לעניין סימן זה, יקבע שר האוצר בצו, שיפורסם ברשומות, את העניינים האלה:

(1) ההשתתפות של הרשויות המקומיות בתקציב איגודי הערים;

(2) תקציב המחלקה לשירותי כבאות של הרשות המקומית.

(ד) קביעת צווים לפי סעיף קטן (ד), תיעשה על פי נתונים בדבר השתתפות רשויות מקומיות בתקציב איגוד ערים או בדבר תקציב מחלקה לשירותי כבאות של הרשות המקומית, בשנת 2011.

(ה) (1) על אף האמור בסעיף 36, ביקשה רשות מקומית שיש לה מחלקה לשירותי כבאות כי רשות הכבאות וההצלה תקצה כבאים וציוד לאירוע המתקיים מטעמה בחמש השנים שמיום כינון הרשות, יופחת מהתשלום בעד ההקצאה כאמור סכום בשיעור כאמור בסעיף קטן (א), לפי העניין; בסעיף קטן זה, “אירוע” – אירוע עירוני שדומה באופיו לאירוע כאמור בסעיף 37(1), או אירוע כאמור בסעיף 37(2) לעניין התשלום שנדרש כאמור באותו סעיף.

הנ”ל לקוח מחוק הרשות הארצית לכבאות והצלה. בכל סתירה בין האמור לעיל לבין לשון החוק, לשון החוק היא הגוברת. בנוסף, לפי הנחיות שהועברו ע”י הרשות הארצית לכבאות והצלה סכומי ההשתתפות של הרשויות המקומיות יועברו לתקציב הכבאות בשלושה תשלומים שווים, כמפורט: פעימה א’ בחודש פברואר, פעימה ב’ בחודש יוני ופעימה ג’ בחודש אוקטובר. לפרטים נוספים יש לפנות לחשבות המשרד לבטחון פנים בטלפון 02-5418053 או בדוא”ל: [yelenat@mops.gov.il](mailto:yelenat@mops.gov.il) לגב’ ילנה טוכשר.

8. הכנסות עצמיות – על הרשות להגיש את פירוט כל מרכיבי ההכנסה בסעיפי “עצמיות”, על-פי החלוקה הבאה: “עצמיות חינוך”, “עצמיות רווחה” ו”עצמיות אחר”. בסעיף “סה”כ הכנסות עצמיות” יש לכלול גם את ההכנסות מארנונה וממים (ככול שישנן). בנוסף על כך, על הרשות למלא את טבלת “הרכב הכנסות עצמיות בתקציב הרגיל והוצאות מקבילות” – מצ”ב כטבלה מס’ 2, ואת טבלת תקציב הקרנות לשנת 2016 – מצ”ב כטבלה מס’ 6. הרשות יכולה לכלול הכנסות מקרנות-פיתוח כהכנסות בתקציב הרגיל, אם הכנסות אלה מממנות את הנושאים הבאים: פירעון מלוות לפיתוח, הוצאות מחלקת הנדסה, תקורה והוצאות אחרות לפי פירוט, כל זאת בהתאם להנחיות שלהלן:

(א) יש לפרט את הפרע”מ הייעודי לפי הרשום בספרי הרשות. בסעיף “סה”כ פרע”מ שלא לפיתוח” יש לרשום: “פרע”מ הנובע מהלוואות לכיסוי גירעון מצטבר או מהלוואות נוספות שייעודן אינו פיתוח”.

#### (ב) מימון פירעון מלוות לפיתוח יתבצע באופן הבא:

- (1) פרע”מ מים – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי מים.
- (2) פרע”מ ביוב – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי ביוב.
- (3) פרע”מ כבישים – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי כבישים.
- (4) פרע”מ תיעול – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי תיעול.
- (5) פרע”מ לפיתוח אחר ויתרת פרע”מ מים, ביוב, כבישים ותיעול שאינם ממומנים מהיטלים ייעודיים ו/או שאין די כסף בקרן הפיתוח הייעודית למימנם – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי

השבחה רק עבור מטרות שעל-פי חוק ניתן לממן מתוך היטלי השבחה. יש לרשום את סכום ההעברה הרלוונטי מהקרן בהערות לאותו סעיף.  
(ג) מימון מחלקת ההנדסה יתבצע באופן הבא:

- (1) באמצעות אגרות בנייה בתקציב הרגיל.
  - (2) אם אין די באגרות הבנייה, ניתן לממן את יתרת ההוצאה אשר אינה ממומנת באגרות בנייה, באמצעות העברת סכומים מקרן היטלי השבחה.
  - (3) בנוסף, ניתן לממן, באמצעות העברת סכומים מקרן היטלי השבחה, הוצאות עקיפות הנובעות ממחלקה זו (תקורה) בהיקף של עד 15% מהוצאות מחלקת הנדסה, אם אין די הכנסות מאגרות בנייה לשם כך.
  - (ד) עבור כל העברה מקרנות הפיתוח כאמור בסעיפים (א) ו-(ב) לעיל, תצרף הרשות הצהרה, על-פי הדוגמה המצורפת כנספח א.2.
  - (ה) יצוין כי ההוראות החלות על קרנות פיתוח חלות על כל הסכומים שהתקבלו ומתקבלים ברשות המקומית בגין היטלי פיתוח והשבחה, ובכלל זאת היטלים השייכים לרחובות ותיקים.
  - (ו) מכירת נכסים – ככלל, תשמש תמורת מכירת נכסים רק לצרכים המוגדרים בחוק. כל שימוש אחר טעון אישור שר הפנים.
9. הוצאות שכר - יש לנטרל בסעיף הוצאות שכר עובדי חינוך (טבלה 1) את מרכיב מינהל החינוך (טבלה 4) ולהוסיפו בסעיף הוצאות שכר כללי (טבלה 1).
10. פרעון מלוות ביוב – הרישום בתקציב יעשה רק ברשויות בהן לא בוצע גרייס של פרעון הלוואות שנטלה הרשות המקומית לפיתוח תשתיות ביוב.
11. על הרשות להגיש את פירוט השתתפויותיה באיגודי ערים, במועצות דתיות ובוועדות מקומיות/ מרחביות לתכנון ובנייה. בנוסף, על הרשות להגיש את פירוט התמיכות הכלולות בתקציבה לשנת 2016. יודגש כי, בהתאם לשינוי החקיקה בחוק ההסדרים לשנת 2008 יקבע תקציב המועצה הדתית על ידי המשרד לשירותי דת ועל הרשות המקומית לעמוד בהיקפי ההשתתפות שנקבעו.
12. רשויות בהסדרי הבראה, אשר הציגו במסגרת תוכנית ההבראה שלהן את התקציב הרגיל לשנת 2016, נדרשות לצרף, בנוסף להצעת התקציב הרגיל (טבלה 1), טבלה המפרטת את השינויים בין התקציב לשנת 2015 על-פי תוכנית ההבראה המאושרת על-ידי משרד הפנים, ובין התקציב לשנת 2016 המוגש לאישור המשרד – מצ"ב כטבלה מס' 3. רשות העורכת שינויים על-פי האמור בסעיף זה, נדרשת להסביר שינויים אלה ואת הסיבה להיווצרותם.
13. במסגרת אישור התקציב הרגיל לשנת 2016, נדרשות הרשויות המקומיות להגיש את מסגרת כוח האדם שלהן לאישור משרד הפנים כחלק מאישור התקציב, כמפורט להלן. מסגרת כוח האדם של הרשות על-פי תקן תוגש בהתאם לטבלת "שכר ומשרות לפי פרקי תקציב" המצורפת להנחיות אלה (טבלה 4).
14. הכנסה בעלת אופי חד פעמי (כגון גבייה מיתרות פיגורים, אגרות בנייה, מענקים חד פעמיים, העברת יתרות מעודף מצטבר משנים קודמות וכו') – לא יכולה לשמש לממן הוצאה בעלת אופי קבוע בתקציב. ככל שהרשות בתוכנית ההבראה תיעד הרשות תוספת זו לסגירת הגרעון הנצבר.
15. שימוש בכספי תאגוד: במקרה של רשויות שהצטרפו לתאגיד מים וביוב יש להקפיד על מימוש ההנחיות בחוזר מנכ"ל 6/2008. לשם קבלת אישור המנכ"לית גזבר הרשות יתבקש להציג תכנית מקורות ושימושים לכספים שהתקבלו וצפויים להתקבל במהלך חמש השנים הקרובות וזאת אל מול יתרת הלוואות הביוב. הפורמט מצ"ב כנספח "תוכנית לשימוש בכספים שהתקבלו כתוצאה מתאגוד"

#### (ב). דברי הסבר למסגרת כוח אדם בתקציב הרגיל לשנת 2017

המסגרת נדרשת מתוקף סמכותו של שר הפנים – עפ"י סעיף 24 (ב) ו-26 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה – 1985, רשאי שר הפנים לאשר לרשות המקומית את שיא כוח האדם שלה.

שיא כוח אדם מגדיר את מרב המשרות שרשאית רשות מקומית לאייש, בתנאי שהוקצה לכך תקציב בתקציב המאושר לאותה שנת תקציב.

במהלך הדיונים על הצעת התקציב לשנת 2016, על מועצת הרשות לאשר את תקן כוח האדם (מספר משרות לפי תחומים) הדרוש לה, וכן את התקציב המממן משרות אלה - ובלבד שלמסגרת המוצעת ולשכר יהיו כיסוי תקציבי בתקציב מאוזן שהוגש לאישור המועצה.

ברשויות מקומיות המצויות בתכנית הבראה ו/או התייעלות נדרש אף אישור הממונה על המחוז במשרד הפנים לצורך איוש תקן מוניציפאלי בפועל אף לאחר שאושר במסגרת תקציב הרשות המקומית וזאת כקבוע בהסכם ההבראה/התייעלות עליו חתמה הרשות מול המשרד. רשות שבמסגרת תכנית ההבראה/התייעלות ביצעה תכנית עידוד פרישה שאושרה על ידי האגף לניהול ההון האנושי ברשויות המקומיות והתחייבה על מסגרת משרות עם סיום התכנית חייבת לעמוד בה כמתחייב וסטיה מהאמור מחייבת אישור של מנהל האגף לניהול ההון האנושי בלבד.

מסגרת כוח האדם תכלול את העובדים הקבועים, הזמניים, הארעיים ועובדים בחוזים מיוחדים המועסקים במשרה מלאה או חלקית, וכן עובדים ללא מרכיב שכר המועסקים על-פי שעות עבודה/ימי עבודה.

במסגרת אישור התקציב הרגיל לשנת 2016, נדרשות הרשויות המקומיות להגיש את מסגרת כוח האדם שלהן כמפורט להלן:

1. מסגרת כוח האדם של הרשות על-פי תקן תוגש בהתאם לטבלה "שכר ומשרות לפי פרקי תקציב" (טבלה 4).
2. בנוסף לטבלאות מספר 4 ו-5 הרשויות מתבקשות להעביר את טבלה מספר 1. רשויות בתוכנית הבראה יעבירו, בנוסף, גם את טבלה מספר 3.

אם ישנם שינויים בין תקציב הרשות לבין ההוצאות בפועל בשנת 2015, על הרשות להסביר את השינוי בתוספת המשרות או את הגידול בעלויות השכר, כולל מקור מימון תקציבי לתוספת.

### שיא כוח אדם מורכב ממספר מרכיבים עיקריים:

1. **תקן ייעודי** – משרות הממומנות (אף אם באופן חלקי) מתקציבי המשרדים הייעודיים: משרד החינוך, משרד הרווחה, ומשרדים אחרים.

משרות אלה משתנות לעיתים במהלך השנה, והרשות המקומית אמורה להתאים את רמת ההעסקה לשינויים.

המשרדים הייעודיים מעבירים לרשויות המקומיות את פירוט המשרות הייעודיות המאושרות (משרד החינוך - דוח תקצוב מוניציפלי המפרט משרות חינוך מאושרות ומתקצבות, משרד הרווחה - דוח מפורט של המשרות המתקצבות לרשויות המקומיות), ולכן על הרשות לציין את המשרות הייעודיות בהתאם לדוחות הנ"ל.

**השכר שישולם לעובד יחושב לפי הסכמי השכר בלבד ולא לפי התקצוב שמועבר על ידי המשרד הממשלתי הרלוונטי. כמו כן, תשומת לבכם לכך שעל הרשות להיערך תקציבית בעוד מועד ולתקצב בהתאם לניסיון העבר אף את המשרות החדשות שיאושרו על ידי משרד החינוך בתחילת שנת הלימודים שתפתח בחודש ספטמבר של אותה שנת תקציב. לא ניתן לקלוט משרה חדשה אף אם תוקצבה על ידי משרד ממשלתי רלוונטי אלא אם אושרה ותוקצבה במסגרת תקציב הרשות המקומית המאושר.**

2. **תקן מוניציפלי** – משרות הכלולות בהגדרה של שיא כוח אדם לעיל ואינן מתקצבות על ידי מי מהמשרדים הייעודיים. במסגרת התקן המוניציפאלי מצויות אף המשרות הסטאטוטוריות, כלומר, המשרות אותן מחויבת הרשות לאייש על פי חוק. במסגרת משרות אלו מצויות בין היתר, המשרות הבאות: מנכ"ל הרשות המקומית, גזבר, מהנדס, מנהל מחלקת החינוך, מנהל יחידת הנוער, מבקר וממונה על תלונות הציבור, יועצת לקידום מעמד האישה, וטרינר. כמו כן מצויה משרת היועץ המשפטי כאשר במועצות המקומיות והאזוריות נהוג להעסיק יועץ זה במיקור חוץ ולא כעובד הרשות המקומית (בניגוד לקיים בעיריות).  
כמו כן בהגדרה זו מופיעות אף המשרות החיוניות כדוגמת אחראי רישוי עסקים, תברואן, ממונה שירותי חירום ובטחון.

על הרשות לוודא כי כלל המשרות הסטאטוטוריות והחיוניות מתקצבות בתקציבה המאושר ובהתאם להיקף המשרה שנקבע בחוק ו/או בחוזרי המנכ"ל של משרד הפנים ולפעול לאיושן בהקדם האפשרי.

### פיצויים ועלויות פרישה חד פעמיות

יש לציין בטבלה 4 (פרק "מידע כללי") את הוצאות הרשות בגין פיצויים ועלויות פרישה חד פעמיות (פדיון ימי חופשה ומחלה, מענק פרישה, חודשי הסתגלות, פיצויים וכד') לפי סיווג ההוצאה לחינוך, רווחה ומוניציפאלי.



ביצוע 2015 מקודם למחירי 2016	מקדמים בשימוש הרשות	ביצוע 2015 (מחירים שוטפים)	מסגרת התקציב לשנת 2015	ביצוע שנת 2014 (מחירים שוטפים)	הסעיף התקציבי
(4)x(5)=(6)	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
					<b>צד ההוצאות</b>
					שכר כללי
					פעולות כלליות
					<b>מפעל המים</b>
					סה"כ הוצאות כלליות
					שכר עובדי חינוך
					<b>פעולות חינוך</b>
					סה"כ חינוך
					שכר עובדי רווחה
					<b>פעולות רווחה</b>
					סה"כ רווחה
					פרעון-מלוות מים וביוב
					<b>פרעון-מלוות אחר</b>
					סה"כ פרעון-מלוות
					הוצאות מימון
					הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות
					הוצאות בגין בחירות
					סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
					הנחות בארנונה
					<b>הוצאה לכיסוי גרעון נצבר</b>
					<b>סה"כ הוצאות ללא מותנה</b>
					הוצאה מותנה
					<b>סה"כ הוצאות כולל מותנה</b>
					<b>עודף (גרעון)</b>

## טבלה 2: הרכב הכנסות עצמיות והוצאות מקבילות בתקציב הרגיל של הרשות המקומית

<u>תקציב שנת 2016</u>	<u>ביצוע שנת 2015</u>	<u>תקציב שנת 2015</u>	<u>ביצוע שנת 2014</u>	
				<b><u>צד ההוצאות</u></b>
				פרעון מלוות מים :
				פרעון מלוות ביוב :
				פרעון מלוות כבישים :
				פרעון מלוות תיעול :
				פרעון מלוות לפיתוח אחר :
				סה"כ פרעון מלוות לפיתוח :
				פרעון מלוות שלא לפיתוח :
				סה"כ פרעון מלוות :
				מחלקת הנדסה (פרק 73) :
				סה"כ הוצאות מים (פרק 91) :
				סה"כ הוצאות ביוב (פרק 97) :
				<b><u>צד ההכנסות</u></b>
				אגרות בניה :
				העברה מקרן היטלי השבחה :
				העברה מקרן היטלי מים :
				העברה מקרן היטלי ביוב :
				העברה מקרן היטלי כבישים :
				העברה מקרן היטלי תיעול :
				מכירת נכסים :
				אגרות ביוב :
				אגרות מים :

מס' / לש	שינויים מתקציב 2015 ע"פ תכנית הבראה	תקציב 2016 ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלות	תקציב 2015 ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
	(7)-(4)=(5)	(4)	(4)-(2)=(3)	(2)	(1)
<b>צד ההכנסות</b>					
					ארנונה כללית
					מפעל המים
					עצמיות חינוך
					עצמיות רווחה
					<u>עצמיות אחר</u>
					סה"כ הכנסות עצמיות
					תקבולים ממשד החינוך
					תקבולים ממשד הרווחה
					תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיזון
					<u>מענקים אחרים ממשד הפנים</u>
					סה"כ תקבולי ממשלה
					תקבולים אחרים
					<u>הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
					סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסויי גרעון נצבר
					הנחות בארנונה
					הכנסה לכיסוי גרעון נצבר
					<b>סה"כ הכנסות</b>
					הכנסה מותנה

מס' / לש	שינויים מתקציב 2015 ע"פ תכנית הבראה	תקציב 2016 ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלות	תקציב 2015 ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
	(7)-(4)=(5)	(4)	(4)-(2)=(3)	(2)	(1)
<b>צד ההוצאות</b>					
					שכר כללי
					פעולות כלליות
					<u>מפעל המים</u>
					סה"כ הוצאות כלליות
					שכר עובדי חינוך
					<u>פעולות חינוך</u>
					סה"כ חינוך
					שכר עובדי רווחה
					<u>פעולות רווחה</u>

					סה"כ רווחה
					פרעון-מלוות מים וביוב
					פרעון-מלוות אחר
					סה"כ פרעון-מלוות
					הוצאות מימון
					הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות
					סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
					הנחות בארנונה
					הוצאה לכיסוי גרעון נצבר
					סה"כ הוצאות
					הוצאה מותנית
					עודף (גרעון)

**נספח א' טבלה 4: שכר ומשרות לפי פרקי תקציב**



											הכנסות*
											סה"כ תקבולים
											תחזית הוצאות לשנת 2016
											העברות לתב"רים**
											העברה לתקציב הרגיל
											העברה לגרעון מצטבר
											העברות לקרנות אחרות
											תשלומים אחרים והוצאות
											סה"כ תשלומים
											תחזית יתרת סגירה
											31.12.2016

\*על הרשות להגיש פירוט התבררים המתוכננים לשנת התקציב בממון קרנות הפתוח, בסכום הכולל המופיע בטבלה 6.  
 \*\*על הרשות לפרט את הרכב ההכנסות בקרנות בהתאם לתכניות בנין העיר המאושרות, וכן לפרט את תכניות בנין העיר בגינן צפויות להתקבל הכנסות לשנת 2016. תחזית ההכנסות תאושר בחתימת מהנדס הרשות.

1.1.נספח א.1 להצעת התקציב הרגיל לשנת 2016 של הרשות המקומית

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת כי :

1. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2016 נערך והוגש לאישור מליאת מועצת הרשות בהתאם להוראות על פי כל דין.
2. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2016 אושר על-ידי מליאת מועצת הרשות בישיבתה מיום \_\_\_\_\_ בהתאם להוראות על פי כל דין. מצ"ב פרוטוקול הישיבה מס' \_\_\_\_\_.
3. מסגרת התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2016, המוגשת לאישור משרד הפנים במתכונת הנחיות המשרד, תואמת את התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2016 שאושר על-ידי מליאת מועצת הרשות, כאמור בסעיף 2 לעיל.

\_\_\_\_\_  
היועץ המשפטי של הרשות

\_\_\_\_\_  
גזבר הרשות

\_\_\_\_\_  
ראש הרשות

(ביחס לסעיפים 1 ו- 2 בלבד)

\_\_\_\_\_  
תאריך

\_\_\_\_\_  
חותמת הרשות

1.2.נספח א.2 להצעת התקציב הרגיל לשנת 2017 של הרשות המקומית

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת בנוגע להכנסה בסך של \_\_\_\_\_ מקרן \_\_\_\_\_  
הרשומה בתקציב הרגיל של הרשות לשנת 2017 כי:

1. כנגד הכנסה זו ישנו סכום כסף בקרן זו או שסכום כסף זה אמור להתקבל במהלך שנת 2016 ברמת סבירות גבוהה.
2. הכנסה זו לא יועדה כמקור הכנסה למימון תב"רים שאושרו על-ידי הרשות והיא אינה מיועדת לשמש כמקור הכנסה עבור תב"רים שהרשות מתעתדת לאשר.

\_\_\_\_\_  
גזבר הרשות

\_\_\_\_\_  
ראש הרשות

\_\_\_\_\_  
תאריך

\_\_\_\_\_  
חותמת הרשות

## נספח ב' – תקציב בלתי רגיל

### מתכונת תכנית עבודה שנתית

### תכנית פיתוח שנתית לשנת 2017

בהתאם להנחיות משרד הפנים להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית, להלן תכנית העבודה שנתית של הרשות המקומית.

שם הרשות המקומית \_\_\_\_\_ תאריך: \_\_\_\_\_

פרויקטים או פעולות פעמיות לביצוע – לפני סדר עדיפות	מועד התחלת הביצוע (בפועל או מתוכנן)	משך משוער (בחודשים) ביצוע	עלות מוערכת של שנתית הפרויקט <b>לסימו</b> (בש"ח)	מקורות מימון מובטחים או אפשריים <b>לביצוע כלל הפרויקט</b> – כולל השתתפות הרשות (בש"ח)	השפעת הפרויקט על הוצאות שוטפות ועל מצבת כח אדם אחר סיומו ומקורות מימון לפרעון מלוות מבוקשים (בש"ח)
<u>הערות:</u>	<u>הערות:</u>	<u>הערות:</u>	<u>הערות:</u>	<u>הערות:</u>	<u>הערה:</u>
ייכללו ברשימה כל פעולות הפיתוח, החידוש השיקום פעולות חד פעמיות שהרשות מבקשת לבצע בתקופת התכנית.	אם תהליך התכנון או האשור סטטוטורי של התכניות טרם הושלם, יש לציין זאת וכן לציין את המועד המשוער לתחילת הביצוע לאחר התכניות	אם הביצוע החל כבר יש להתחשב בסך משך בצוע הפרויקט מתחילתו ועד סופו המשוער.	אם הפרויקט מורכב משלבים או פרטים שונים יש לציין את אומדן העלות לפי הפרטים או השלבים. אם חלק מהפרויקט בוצע כבר יש לציין עלותו בפועל, ועלות חזויה.	כולל הקצבות מתקציב רגיל, השתתפות בעלים או היטלי פיתוח- (אם ייגבו במשך מספר שנים יש לציין זאת), יתרות קרנות הרשות, היטלי השבחה השתתפות משרדי ממשלה מפעל הפיס, מכירת רכוש, השתתפות מוסדות ותרומות, אשראי ממשלתי, בנקאי או מוסדי, או אשראי ספקים, קבלני ושכר – מכר במידה ובצוע הפרויקט יגרום להגדלת הכנסות או הקטנת הוצאות בתקציב הרגיל, מקור זה יכול לשמש מקור מימון.	יש לציין שנויים בהוצאות אחזקה והפעלה של נכסים או ציוד, כתוצאה מבצוע הפרויקט. אם יהיה גידול בהוצאות תציין הרשות את הסכום השנתי ותצביע על מקורות למימון ההוצאות.

ראש הרשות המקומית: \_\_\_\_\_ גזבר הרשות: \_\_\_\_\_

## הנחיות לאישור תקציב רגיל (חלק פיתוח) - שנת

אישור תקציב רגיל (חלק פיתוח) יעשה באמצעות טופס המפרט את התקבולים והתשלומים של התקציב בהתאם להנחיות המשרד.

### 1. הנחיות למילוי הטופס

#### 1.1 תקבולים

1. סעיפי "התקבולים" המופיעים בטופס, דומים לסעיפי התקבולים המופיעים בטופס התב"ר תוך פירוט של מספר סעיפים.
2. בכל סעיף בו ישנו פירוט, יש לציין את התקבולים בהתאם לפירוט ובנוסף יש למלא את הסך הכל של אותו סעיף.
3. תקבולים שמקורם בהלוואות (סעיפים 550, 560, 570) יחייבו קבלת היתר נפרד לגבי ההלוואות המבוקשות על פי האמור בסעיף אשראי.
4. הכנסות מהלוואות, תרשמה בתקציב כ"הכנסה מותנית" באישור שר/שרים, באם טרם אושרו הלוואות אלו.
5. תקבולים שמקורם ממכירת מקרקעין, יחייבו בהתאם לסעיף 188 לפקודת העיריות קבלת שני היתרים:
  - א. היתר למכירת מקרקעין.
  - ב. היתר לשימוש אחר בכספים שנתקבלו ממכירת מקרקעין.
- במועצות מקומיות ואזוריות, ינתנו ההיתרים בהתאם לסעיפים המקבילים בפקודת המועצות המקומיות.
6. הכנסות שמקורן בהלוואות ו/או ממכירת נכסים אשר אישור עבורם תקבל בעבר תרשמה כהכנסה לכל דבר.

#### 1.2 תשלומים

1. סעיפי "התשלומים" תואמים את מבנה התקציב של רשות מקומית ברמה של פרקי תקציב.
2. יש לפרט התשלומים בהתאם לסעיפים אלו, תוך הקפדה על שיוך מדויק של התשלומים לפרקי התקציב.
3. פרקי התקציב בהם ישנם פרויקטים שמקור מימונם הינו הלוואות ו/או מכירת נכסים שטרם קיבלו אישור השר/שרים, יוצגו בתקציב כ"הוצאה מותנית בהכנסה".

**פירוט פרויקטים** .2

בנוסף לטופס אישור התקציב הבלתי רגיל, תעביר הרשות המקומית למשרד הפנים, פירוט הפרויקטים שבכוונתה לבצע במהלך השנה התקציבית. רשימת הפרויקטים תוגש בכל פרק תקציבי ובהתאם לטופס המצ"ב.

**הלוואות פיתוח** .3

רשות מקומית תגיש לאישור משרד הפנים במסגרת התקבולים את היקף מסגרת האשראי הנחוצה לה לצרכי פיתוח באותה שנה תקציבית. יש לממש **הלוואות אלו, לאחר אישורן, במהלך השנה התקציבית בה אושרו או עד למועד הנקוב בהיתר, לפי המאוחר.**

**שינויים ועדכון תקציב** .4

רשות מקומית שתרצה במהלך השנה התקציבית לבצע שינוי בתקציב, תצטרך להגיש בקשה לשינוי תקציב בהתאם לכללים המפורטים.

**תמצית תקציב רגיל (חלק פיתוח) של \_\_\_\_\_ לשנת הכספים \_\_\_\_\_**

**לפי פקודת העיריות**

בהתאם לסעיף 209 לפקודת העיריות (1), (להלן הפקודה), אני מודיע בתוקף הסמכות לפי סעיפים 206 ו-207 לפקודת העיריות שהועברה אלי (2), כי אישרתי תקציב רגיל (חלק פיתוח) של \_\_\_\_\_ לשנת התקציב שתמציתו להלן:

שם הרשות המקומית \_\_\_\_\_ תאריך אישור במועצה \_\_\_\_\_

מספר הרשות המקומית \_\_\_\_\_ תאריך אישור במשרד הפנים \_\_\_\_\_

סעיף	תקבולים	שנת תקציב 2017	סעיף	תשלומים	שנת תקציב 2017
510	הקצבה מתקציב רגיל		61	מינהל כללי	
<b>521</b>	<b>סך הכל השתתפות בעלים</b>		62	מינהל כספי	
521.01	היטל סלילת כבישים		63	הוצאות מימון	
521.02	היטל ביוב		64	פרעון מלוות	
521.03	היטלי מים		71	תברואה	
521.04	היטל תיעול		72	שמירה ובטחון	
521.99	היטלים אחרים		73	תכנון ובנין עיר	
<b>522</b>	<b>סך הכל השתתפות ממשלה</b>		74	נכסים ציבוריים	
522.06	משרד הפנים *		75	חגיגות ומבצעים	
522.2	משרד החינוך		76	שרותים עירוניים שונים	
522.29	משרד הבינוי והשיכון		77	פיתוח כלכלי	
522.37	משרד התיירות		78	פיקוח עירוני	
522.4	משרד התחבורה		79	שרותים חקלאיים	
522.99	משרדים אחרים		81	חינוך	
<b>523</b>	<b>סך הכל השתתפות מוסדות ותומות</b>		82	תרבות	
523.05	קרן קיימת לישראל		83	בריאות	
523.07	מפעל הפיס		84	רווחה	
523.1	רשות הספורט		85	דת	
523.25	הסוכנות היהודית		86	קליטת עליה	
523.98	תרומות		87	איכות הסביבה	
523.99	מוסדות אחרים		91	מים	
530	יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים		92	בתי מטבחים	
<b>540</b>	<b>סך הכל הכנסות מקרנות הרשות</b>		93	נכסים	
540.01	קרן היטל השבחה		94	תחבורה	
540.02	קרנות לעבודות פיתוח		95	מפעלי תעסוקה	
540.99	קרנות אחרות		96	חשמל	
550	מלוות מהאוצר שאושרו		97	מפעל הביוב	
560	מלוות מבנקים ומוסדות אחרים שאושרו		98	מפעלים אחרים	
570	אשראי מקבלנים וספקים		99	תשלומים בלתי רגילים	
580	מכירת רכוש				
590	הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים				
<b>סך הכל</b>	<b>תקבולים</b>		<b>סך הכל</b>	<b>תשלומים</b>	

## תקבולים ותשלומים מותנים

סעיף	תקבולים	שנת תקציב 2017	סעיף	תשלומים	שנת תקציב 2017
510	הקצבה מתקציב רגיל		61	מינהל כללי	
<b>521</b>	<b>סך הכל השתתפות בעלים</b>		62	מינהל כספי	
521.01	היטל סלילת כבישים		63	הוצאות מימון	
521.02	היטל ביוב		64	פרעון מלוות	
521.03	היטלי מים		71	תברואה	
521.04	היטל תיעול		72	שמירה ובטחון	
521.99	היטלים אחרים		73	תכנון ובנין עיר	
<b>522</b>	<b>סך הכל השתתפות ממשלה</b>		74	נכסים ציבוריים	
522.06	משרד הפנים *		75	חגיגות ומבצעים	
522.2	משרד החינוך		76	שרותים עירוניים שונים	
522.29	משרד הבינוי והשיכון		77	פיתוח כלכלי	
522.37	משרד התיירות		78	פיקוח עירוני	
522.4	משרד התחבורה		79	שרותים חקלאיים	
522.99	משרדים אחרים		81	חינוך	
<b>523</b>	<b>סך הכל השתתפות מוסדות ותרומות</b>		82	תרבות	
523.05	קרן קיימת לישראל		83	בריאות	
523.07	מפעל הפיס		84	רווחה	
523.1	רשות הספורט		85	דת	
523.25	הסוכנות היהודית		86	קליטת עליה	
523.98	תרומות		87	איכות הסביבה	
523.99	מוסדות אחרים		91	מים	
530	יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים		92	בתי מטבחים	
<b>540</b>	<b>סך הכל הכנסות מקרנות הרשות</b>		93	נכסים	
540.01	קרן היטל השבחה		94	תחבורה	
540.02	קרנות לעבודות פיתוח		95	מפעלי תעסוקה	
540.99	קרנות אחרות		96	חשמל	
550	מלוות מהאוצר שאושרו		97	מפעל הביוב	
560	מלוות מבנקים ומוסדות אחרים שאושרו		98	מפעלים אחרים	
570	אשראי מקבלנים וספקים		99	תשלומים בלתי רגילים	
580	מכירת רכוש				
590	הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים				
<b>סך הכל</b>	<b>תקבולים</b>		<b>סך הכל</b>	<b>תשלומים</b>	



**פעולות מותנות בהכנסה**

תקבולים												מרכיבי והתשלומים העלות		שם הפרויקט או הפעולה	מספר הפרויקט או הפעולה
דברי הסבר לכל פרויקט או פעולה	הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים	מכירת רכוש	אשראי מקבלנים וספקים	מלוות מבנקים ומוסדות אחרים	מלוות מהאוצר	קרנות הרשות	יתרות מתב"רים קודמים	מוסדות ותרומות	השתתפ ות ממשלה	השתתפ ות בעלים	הקצבה מתקציב רגיל	אומדן סה"כ עלות הפרויקט	סך תשלומים בשנה השוטפת		

**\* הערות**

1. אם הפרויקט מבוסס על תכנית אב או סקר יש לציין זאת עם שנת עריכת תכנית אב או הסקר ולצרף את התמצית יישום התכנית.
  2. אם נעשתה בדיקת כדאיות כלכלית תצרף הרשות את הבדיקה, כולל ניתוח החלופות לבצוע הפרויקט.
  3. הרשות המקומית רשאית לכלול "סלים" של פרויקטים, השייכים לאותו תחום, לתחומים הבאים:
    - שיקום של קטעי כבישים, תאורת רחובות, התקני בטיחות וסימון כבישים, ריהוט רחוב, שילוט עירוני, ומתקני משחקים.
    - בכל מקרה של הכללת סלי פרויקטים תפרט הרשות בטבלה את הנתונים לכל פרויקט.
- הרשות המקומית תהיה רשאית להעביר, בעת הצורך, סכומי תקציב מפריט אחד למשנהו **בתוך הסל**, ללא אישור משרד הפנים ובלבד שאין שנוי באומדן העלות הכללית ובמקורות המימון של הפרויקטים שבסל. אם הרשות מעוניינת לשנות ייעוד של פרויקט הכלול בסל לפרויקט שלא נכלל, עליה לקבל אישור לשנוי הרכב הסל. מתן האישור יותנה באיזון תקציבי של הסל המעודכן.

מתכונת בקשת היתר לקבלת הלוואה לזמן ארוך למטרת פיתוח

פירוט מקורות המימון- מובטחים או אפשריים- כולל השתתפות הרשות.	אומדן עלות- לפי שלבים	הצגת שלבי הביצוע ומשך ביצוע משוער- לפי שלבים	מועד משוער לתחילת תכנון או ביצוע	גורם מבצע (אם יש)	גורם מתכנן (אם יש)	דברי רקע והסבר לפרויקט	רשימת פרויקטים לביצוע בשנת _____ במימון הלוואה
יש לצרף אסמכתאות להתחייבויות מימון						יש לצרף סקרים, תכניות, ובדיקות כדאיות לפי הצורך	לפי סדר עדיפות

מקורות מימון לפרעון ההלוואה המבוקשת	תנאי ההלוואה (ריבית, תקופה) ומשכון או בטחונות דרושים	שם הבנק המלווה (אם יש)	סכום ההלוואה המבוקשת לפי פרויקטים
לדוגמא : גידול בהכנסות שוטפות או קיטון בהוצאות שוטפות כתוצאה מביצוע הפרויקט, יתרה בקרנות הרשות, תוספת למענק האיזון וכ'.			

נתונים - במקרה של פרויקט בעל כדאיות כלכלית

שם הפרויקט	תזרים תשלומים (לפי תקופה)	תזרים תקבולים (לפי תקופה)	תזרים נטו	ערך נקי נוכחי	שיעור פנימית תשואה

נתונים מהדו"חות הכספיים של הרשות	נכון לדו"ח הרבעוני האחרון	נכון לדו"ח שנתי מבוקר אחרון	נכון לדו"ח שנתי-שנה קודמת	תחזית לשנה הקרובה
שער גרעון שוטף ביחס להכנסות שוטפות שער גרעון מצטבר ביחס להכנסות שוטפות שער עומס מלוות ביחס להכנסות שוטפות שער פרעון מלוות שנתי				

הערה: לשער פרעון מלוות שנתי יש להציג את התחזית הרב שנתית המופיעה בנספח 3 לטופס 1 בדו"ח המבוקר האחרון.

אני מאשר כי הנתונים הנ"ל הם נכונים.  
 גזבר הרשות המקומית: \_\_\_\_\_

נספח ג' – תוכנית גיוס אשראי

<u>החזר שנתי</u>	<u>ריבית</u>	<u>משך הלוואה</u>	<u>מטרת הלוואה</u>	<u>סכום הלוואה</u>

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

## נספח ד' – ערבויות תקפות לשנת 2016

<u>המוטב בגינו</u>	<u>סכום הערבות</u>	<u>תאריך תחילת</u>	<u>תאריך סיום</u>
<u>ניתנה הערבות</u>		<u>הערבות (*)</u>	<u>הערבות</u>

(\*) יש לציין גם ערבויות חדשות, דהיינו, ערבויות שיש בכוונת הרשות לתת בשנת 2017 אולם טרם נכנסו לתוקף נכון לתקופה המדווחת.

\_\_\_\_\_  
חותמת הרשות

\_\_\_\_\_  
תאריך

\_\_\_\_\_  
גזבר

\_\_\_\_\_  
ראש הרשות

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**  
**נספח ה' – מדיניות ארנונה – סקר נכסים**

בקשה צפויה להיתרים חריגים ב – 2017	ביצוע סקר נכסים אחרון		תעריף ארנונה למגורים משוקלל בש"ח	תעריף מגורים – מקסימום בש"ח	תעריף מינימום בש"ח
	לא למגורים: לא/כן תאריך: _____	לא למגורים: לא/כן תאריך: _____			
<u>כן/לא</u>	<u>חלקי/מלא</u>	<u>חלקי/מלא</u>			

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**

**נספח ז' – מפעל הביוב**

הערות	תחזית ביצוע 2017	ביצוע 2016	תכנון 2016	ביצוע 2015	שנה	
					סה"כ הוצאות לתפעול הביוב	הוצאות
					שוטפות ואחזקת מערכת הביוב	
					פרעון הלוואות ביוב	
					סה"כ הוצאות	
					אגרת ביוב	הכנסות
					העברה מקרנות הביוב	
					לתקציב הרגיל	
					סה"כ הכנסות	
					עודף / גרעון שוטף	

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

- הדו"ח ימולא רק ברשויות שאינן מתואגדות

**נספח ח' – חוקי עזר**

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02  
 אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>



**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**  
**נספח י'א' – תאגידי עירוניים**

שם הרשות המקומית \_\_\_\_\_

שם התאגיד <sup>א</sup>	מס' התאגיד <sup>ב</sup>	צורת ההתאגדות <sup>ג</sup>	שנת הקמה	שיעור האזקה של הרשות המקומית בתאגיד <sup>ד</sup>	עבור תאגיד בשותפות עם גורם נוסף		שנת דוח כספי מבוקר אחרון	מחזור ההכנסות של התאגיד (באלפי ₪) <sup>ה</sup>	מחזור ההכנסות הרשות המקומית במחזור ההכנסות <sup>ו</sup>	מספר הציודים השכירים בתאגיד	אחוז ההוצאה על כוח מסך ומחזור ההכנסות	אחוז הון עצמי מהמאזן	אחוז עודף (גירעון) שוטף ממחזור ההכנסות	אחוז עודף (גירעון) מצטבר ממחזור ההכנסות	אחוז הוצאות הכלליות מסך ההוצאות
					שם השותף	שיעור אחזקה									

**הצהרה**

- הנתונים המובאים לעיל, תואמים את הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים של התאגידי העירוניים בהם הרשות המקומית מחזיקה או שולטת.
- הרשות המקומית הגישה לאישור הוועדה לאישור נציגים בתאגידי העירוניים את נציגיה בתאגידי העירוניים בהם היא מחזיקה כנדרש בתקנות העיריות (נציגי העירייה בתאגיד עירוני), התשס"ו – 2006. לפיכך, נציגות העירייה בגוף המנהל של התאגיד נעשית על פי כל דין והנחיות חוזרי מנכ"ל משרד הפנים המתפרסמים מעת לעת.

תאריך \_\_\_\_\_

יועץ משפטי \_\_\_\_\_

גזבר \_\_\_\_\_

ראש הרשות המקומית  
 חותמת הרשות המקומית \_\_\_\_\_

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**  
**נספח יב' – פורמט להצגת תכנית אב לנגישות**

ס"ח"כ	התאריכים הם תאריכי יעד לגמר ביצוע*						תקצוב רב שנתי			פירוט תקציב (בש"ח)			כמות (מבנים יצוינו ביחידות, סביבת רחוב בק"מ ושצ"פים ביחידות)	סוג האתרים המיועדים לביצוע התאמות נגישות ע"פ חוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות והתקנות הרלוונטיות
	22/06/2021	22/06/2020	22/06/2019	22/06/2018	22/06/2017	22/06/2016	22/06/2015	מימון מימון	מימון עזמי	סה"כ תקציב	עלות הנגשה לפי סקר נגישות שבוצע ע"י מורשה נגישות מתי"ס ראו שירות	סה"כ תקציב		
					150,000	670,000	540,000	372,000	168,000	540,000	540,000	2	מבנים	
					51,000				820,000		820,000	37 ק"מ	סביבת רחוב	
									51,000		51,000	3	שטחים ציבוריים פתוחים	
1,411,000	0	0	0	0	201,000	670,000	540,000	372,000	1,039,000	540,000	1,411,000		סה"כ	

\*תאריכי היעד לגמר ביצוע, וכנגזרת חלוקת התקציב הינם פועל יוצא של הנחיות נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות בהתאם לאחוז ההנגשה הנדרש באופן מדורג בכל אחת מהשנים. נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות היא הרגולטור בנושא ויש להתעדכן מולה בלוח הזמנים הנדרש להנגשה בכל רשות מקומית ובהתאם למאפייניה.

**תכנית עבודה פרטנית ברמת כל אתר**

פירוט הנכסים													
מס' סידורי	תאור הנכס	ייעוד המבנה	סוג הנכס	כמות	נוש	חלקה	מספר ת"מ ב"ן	מספר היזר	תאריך היזר	סעיף תקציבי	מס' תב"ר	שם תב"ר	נושא
1	מועדון גמלאים	מרכז תרבות	מבנה	7	החריצת	17	23/4665	429663	01/10/2012	9010355	19005	הנגשת מועדון גמלאים	
2	בניין העירייה	מבנה אחר	מבנה	22	הנרקיס	4	34/6788	398444	05/07/1984	9010355	19006	הנגשת בנין העירייה	
3													
4													
5													
6													
1	שכונת הפרחים - 12 ק"מ סביבת רחוב	מגורים	סביבת רחוב		שכונת הפרחים					9010255	19007	הנגשת שכונת הפרחים	
2	שכונת הגפן - 25 ק"מ סביבת רחוב	מגורים	סביבת רחוב		שכונת הגפן					9010255	19008	הנגשת שכונת הגפן	
3													
4													
1	גן משחקים "פטל"									9010255	19009		
2	גן משחקים "רימון"									9010255	19010		
3	פארק "השעלים"									9010255	19011		

מס' סידורי	פירוט הנכסים	אפיון הנגשה כלל	אומדן עלויות (בש"ח)	תקצוב (בש"ח)		תקצוב רב שנתי							
				מימון עזמי	מימון מימון	22/06/2021	22/06/2020	22/06/2019	22/06/2018	22/06/2017	22/06/2016	22/06/2015	
1	הנגשת מועדון גמלאים	+	310,000	93,000	310,000								
2	הנגשת בנין העירייה	+	230,000	75,000	230,000								
3													
4													
5													
6													
	הנגשת מבנים		540,000	372,000	540,000	0	0	0	0	0	0	0	540,000
1	הנגשת שכונת הפרחים	+	670,000	670,000	670,000								670,000
2	הנגשת שכונת הגפן	+	150,000	150,000	150,000								150,000
3													
4													
	הנגשת סביבת הרחוב		820,000	820,000	820,000	0	0	0	0	0	0	0	820,000
1		+	15,000	15,000	15,000								15,000
2		+	24,000	24,000	24,000								24,000
3		+	12,000	12,000	12,000								12,000
	הנגשת שטחים ציבוריים פתוחים		51,000	51,000	51,000	0	0	0	0	0	0	0	51,000
			1,411,000	1,039,000	1,411,000	0	0	0	0	0	0	0	1,411,000

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**

ה' בחשון התשע"ז  
6 בנובמבר 2016  
שמ. 2016-41680  
לכבוד  
**גזברי הרשויות המקומיות**

שלום רב,

**הנדון: הנחיות לקביעת אומדן מענק האיזון לשנת 2017**

בימים אלו החלה הכנסת בהליך אישור תקציב המדינה לשנים 2017-2018. במסגרת הדיונים לגיבוש תקציבו בתקציב המדינה השיג משרד הפנים, בהובלת שר הפנים מר אריה מכלוף דרעי, תוספת בסך 250 מלש"ח לבסיס תקציב מענק האיזון ותוספת בסך 100 מלש"ח בתקציב על שינויי עבור כל אחת משנות התקציב.

היות וכאמור תקציב המדינה לשנים 2017-2018 טרם אושר וכיוצא מכך טרם נקבעו הסכומים הסופיים של מענקי האיזון לשנת 2017 אזי על מנת לאפשר לכם להיערך לדיוני התקציב לשנת 2017, אני מבקשת להביא בפניכם הערכותינו בדבר קביעת אומדן מענק האיזון לשנה זו. הערכות אלו מתבססות על תחזית השינויים הצפויים במענק האיזון לשנת 2017 כתוצאה מהגורמים הבאים היכולים להשפיע על הקצאת מענקי האיזון לשנת 2017:

- א. הסיכומים התקציביים אליהם הגיע משרד הפנים במסגרת דיוני התקציב.
- ב. החלטות ושינויים שיכול ויתקבלו במסגרת אישור תקציב המדינה לשנים 2017-2018.
- ג. המדד חברתי-כלכלי של אוכלוסיית הרשויות המקומיות בשנת 2013 מיום 2.11.2016 (מצ"ב קישור לפרסום המדד החברתי-כלכלי באתר הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה [http://www.cbs.gov.il/reader/newhodaot/hodaa\\_template.html?hodaa=201624330](http://www.cbs.gov.il/reader/newhodaot/hodaa_template.html?hodaa=201624330)).
- ד. החלטת שר הפנים על מינוי ועדה לבחינת אופן ההקצאה של מענק האיזון אשר מהווה מקור הכנסה משמעותי לרשויות המקומיות מתוך מטרה לבחון את אופן ההקצאה של מענק זה ואת התאמתו לרשויות המקומיות ומאפייניהן ואשר צפויה להגיש את המלצותיה לשר הפנים בחודשים הקרובים.

אומדן מענק האיזון לשנת 2017, המפורט להלן, הינו אומדן ראשוני עד לקביעת הסכומים הסופיים של מענק האיזון ושעם קביעתם יועברו לרשויות המקומיות הפרשי התשלום (ככל שישנם כאלה, שליליים או חיוביים) והרשויות המקומיות תידרשנה לעדכן את תקציבן בהתאם. האומדן חושב על בסיס מענקי האיזון לשנת 2016 ועל בסיס ההערכות, כאמור לעיל, באופן הבא:

1. הפחתה של 4.5% במענק האיזון לשנת 2016 המשקפת הערכה בדבר החלטות ושינויים שיכול ויתקבלו במסגרת אישור תקציב המדינה לשנים 2017-2018.

---

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02  
אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

עמוד 44 מתוך 53

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**

**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**

2. הפחתה של 7.5% עבור כל עלייה באשכול אחד במדד החברתי-כלכלי החדש (מהתוצאה המתקבלת בסעיף 1 לעיל).
3. הפחתה מדורגת בהתאם לשיעור מימוש מענק האיזון לשנת 2016 ממענק המודל (מהתוצאה המתקבלת בסעיף 2) בהתאם לטבלה להלן:

שיעור המימוש של מענק איזון 2016	שיעור ההפחתה
-1000.0%	-50.0%
80.0%	0.0%
90.0%	-2.5%
100.0%	-10.0%
125.0%	-15.0%
150.0%	-35.0%

מצ"ב בנספח רשימת הרשויות המקומיות ואומדן מענק האיזון לשנת 2017 המחושב להן (אומדן זה כולל את המענק המותנה, במידה ויש לרשות).

כבסיס להצעת התקציב לשנת 2017 על הרשות לקדם את ביצוע התקציב לשנת 2016 למחירי 2017 בהתאם למקדמי המעבר המומלצים כדלקמן:

שכר:	עד 2.7%
פעולות:	0.0%
משרדי ממשלה:	עד 1.62%
שיעור עדכון הארנונה:	1.77%

בברכה,

לילי פיינטוך

מנהלת אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק

העתק:

מר מרדכי כהן – מ"מ המנהל הכללי ומנהל המינהל לשלטון מקומי

הממונים על המחוזות

ק. ממוני רשויות

בודקי תכניות הבראה

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02

אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

עמוד 45 מתוך 53

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי  
אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות  
חשבים מלווים

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**

שם הרשות	מדד חברתי כלכלי קודם	מדד חברתי כלכלי מעודכן	הפרש מדדים	מענק מודל 2016	מענק איזון 2016	שיעור מימוש מענק ממודל	מענק לאחר הפחתה של אחידה 4.5%	שינוי בגין מדד חברתי-כלכלי	שינוי בגין שיעור מימוש מענק ממודל	אומדן מענק 2017
אבו גוש	2	3	1	11,915	10,605	89.0%	10,127	-760	0	9,368
אבו סנאן	3	3	0	16,067	14,300	89.0%	13,656	0	0	13,656
אום אל פחם	2	2	0	28,357	25,238	89.0%	24,102	0	0	24,102
אופקים	3	3	0	42,069	37,442	89.0%	35,757	0	0	35,757
אור יהודה	5	5	0	-837	2,587	-309.1%	2,471	0	-1,236	1,236
אור עקיבא	4	5	1	24,248	21,473	88.6%	20,506	-1,538	0	18,968
אורנית	8	8	0	6,601	5,080	77.0%	4,851	0	0	4,851
איכסל	2	3	1	15,286	13,605	89.0%	12,993	-974	0	12,018
איעבלין	3	3	0	17,776	15,820	89.0%	15,108	0	0	15,108
אל בטוף	1	2	1	10,896	9,698	89.0%	9,261	-695	0	8,567
אל קסום	1	1	0	14,500	14,500	100.0%	13,848	0	-848	13,000
אלונה	7	8	1	8,355	7,268	87.0%	6,941	-521	0	6,421
אליכין	5	6	1	8,720	7,586	87.0%	7,245	-543	0	6,701
אלעד	2	2	0	31,587	28,113	89.0%	26,847	0	0	26,847
אלפי מנשה	8	8	0	5,161	4,609	89.3%	4,401	0	0	4,401
אלקנה	8	7	-1	7,092	6,028	85.0%	5,757	0	0	5,757
אפרת	7	6	-1	11,820	10,284	87.0%	9,821	0	0	9,821
אריאל	5	6	1	19,075	16,595	87.0%	15,848	-1,189	0	14,659
אשכול	6	6	0	27,233	23,692	87.0%	22,626	0	0	22,626
באקה ג'רביה אל	3	3	0	21,190	18,859	89.0%	18,011	0	0	18,011
בוסתן אל מרג'	2	2	0	5,873	5,227	89.0%	4,992	0	0	4,992
בועינה נוג'ידאת	2	2	0	11,127	9,903	89.0%	9,457	0	0	9,457
בוקעתה	2	2	0	10,366	9,226	89.0%	8,811	0	0	8,811
ביר אל מוכסור	2	2	0	11,568	10,295	89.0%	9,832	0	0	9,832
בית אל	5	3	-2	11,340	10,066	88.8%	9,613	0	0	9,613
בית אריה	7	7	0	8,353	7,267	87.0%	6,940	0	0	6,940
בית ג'ן	2	3	1	15,510	13,804	89.0%	13,183	-989	0	12,194
בית דגן	7	7	0	-4,206	883	-21.0%	843	0	-421	421
בית שאן	4	4	0	30,030	26,126	87.0%	24,950	0	0	24,950
בית שמש	3	2	-1	45,894	40,846	89.0%	39,008	0	0	39,008
ביתר עילית	1	1	0	37,362	33,252	89.0%	31,756	0	0	31,756
בני ברק	3	2	-1	74,702	66,485	89.0%	63,493	0	0	63,493
בני עייש	5	5	0	9,726	8,462	87.0%	8,081	0	0	8,081
בנימינה-גבעת	8	8	0	3,919	4,265	108.8%	4,073	0	-407	3,665

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02

אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

עמוד 47 מתוך 53

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**

שם הרשות	מדד חברתי כלכלי קודם	מדד חברתי כלכלי מעודכן	הפרש מדדים	מענק מודל 2016	מענק איזון 2016	שיעור מימוש מענק ממודל	מענק לאחר הפחתה של אחידה של 4.5%	שינוי בגין מדד חברתי-כלכלי	שינוי בגין שיעור מימוש מענק ממודל	אומדן מענק 2017
עדה										
בסמ"ה	2	2	0	11,621	10,343	89.0%	9,877	0	0	9,877
בסמת טבעון	2	2	0	12,940	11,516	89.0%	10,998	0	0	10,998
בענה	2	2	0	11,836	10,534	89.0%	10,060	0	0	10,060
בקעת הירדן	6	6	0	17,043	14,827	87.0%	14,160	0	0	14,160
בת ים	5	5	0	46,966	39,933	85.0%	38,136	0	0	38,136
ג'דידה-מכר	2	2	0	19,974	17,777	89.0%	16,977	0	0	16,977
ג'וליס	3	4	1	10,646	9,475	89.0%	9,049	-679	0	8,370
ג'יסר אל זרקא	1	2	1	18,274	16,264	89.0%	15,532	-1,165	0	14,367
ג'לג'וליה	2	2	0	11,761	10,468	89.0%	9,997	0	0	9,997
ג'ת	3	4	1	15,419	13,723	89.0%	13,105	-983	0	12,122
גבעת זאב	5	6	1	21,191	18,436	87.0%	17,607	-1,321	0	16,286
גבעת שמואל	8	8	0	-100	1,196	1197.5%	1,142	0	-571	571
גדרה	6	7	1	21,796	16,955	77.8%	16,192	-1,214	0	14,977
גדרות	8	9	1	1,332	1,550	116.4%	1,480	-111	-137	1,232
גולן	6	6	0	24,938	21,696	87.0%	20,720	0	0	20,720
גוש חלב	5	6	1	7,310	6,359	87.0%	6,073	-455	0	5,618
גוש עציון	5	5	0	14,920	12,980	87.0%	12,396	0	0	12,396
גן יבנה	6	7	1	17,501	15,226	87.0%	14,540	-1,091	0	13,450
גני תקווה	8	8	0	4,879	4,417	90.5%	4,218	0	-105	4,112
דבוריה	2	3	1	14,895	13,257	89.0%	12,660	-950	0	11,711
דימונה	4	4	0	50,600	44,022	87.0%	42,041	0	0	42,041
דיר אל אסד	2	3	1	14,896	13,258	89.0%	12,661	-950	0	11,711
דיר חנא	3	3	0	13,314	11,849	89.0%	11,316	0	0	11,316
דליית אל כרמל	3	4	1	18,143	16,147	89.0%	15,420	-1,157	0	14,264
הגלבע	5	5	0	29,773	25,902	87.0%	24,737	0	0	24,737
הגליל העליון	6	6	0	26,595	23,138	87.0%	22,097	0	0	22,097
הגליל התחתון	7	6	-1	6,508	5,806	89.2%	5,545	0	0	5,545
הר אדר	9	9	0	534	561	105.0%	536	0	-54	482
הר חברון	5	4	-1	21,511	18,796	87.4%	17,950	0	0	17,950
זבולון	6	6	0	8,982	7,814	87.0%	7,463	0	0	7,463
זמר	3	3	0	9,237	8,221	89.0%	7,851	0	0	7,851
זרזיר	2	2	0	10,453	9,303	89.0%	8,885	0	0	8,885
חבל יבנה	7	4	-3	-17,394	1,036	-6.0%	990	0	-495	495
חוף אשקלון	6	7	1	14,814	12,441	84.0%	11,882	-891	0	10,990
חורה	2	1	-1	15,527	13,819	89.0%	13,197	0	0	13,197

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02

אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**

שם הרשות	מדד חברתי כלכלי קודם	מדד חברתי כלכלי מעודכן	הפרש מדדים	מענק מודל 2016	מענק איזון 2016	שיעור מימוש מענק ממודל	מענק לאחר הפחתה של אחידה של 4.5%	שינוי בגין מדד חברתי-כלכלי	שינוי בגין שיעור מימוש מענק ממודל	אומדן מענק 2017
חורפיש	3	4	1	12,532	11,153	89.0%	10,652	-799	0	9,853
חצור	3	4	1	19,734	17,563	89.0%	16,773	-1,258	0	15,515
חריש	3	3	0	3,760	3,347	89.0%	3,196	0	0	3,196
טבריה	4	4	0	29,571	26,915	91.0%	25,703	0	-643	25,061
טובא זנגריה	2	2	0	10,616	9,448	89.0%	9,023	0	0	9,023
טורעאן	3	3	0	16,095	14,325	89.0%	13,680	0	0	13,680
טייבה	3	3	0	33,808	30,089	89.0%	28,735	0	0	28,735
טירה	3	4	1	22,892	20,374	89.0%	19,457	-1,459	0	17,998
טירת הכרמל	4	4	0	9,564	7,896	82.6%	7,541	0	0	7,541
טמרה	3	2	-1	26,199	23,317	89.0%	22,268	0	0	22,268
יבנאל	4	3	-1	9,699	8,438	87.0%	8,059	0	0	8,059
ינוח-ג'ת	3	3	0	12,210	10,867	89.0%	10,378	0	0	10,378
יסוד המעלה	8	8	0	1,373	1,167	85.0%	1,115	0	0	1,115
יפיע	3	3	0	19,016	16,924	89.0%	16,163	0	0	16,163
יקנעם עלית	6	7	1	846	2,222	262.7%	2,122	-159	-687	1,276
ירוחם	4	4	0	17,536	15,257	87.0%	14,570	0	0	14,570
ירכא	2	3	1	17,392	15,720	90.4%	15,012	-1,126	-347	13,539
כאבול	2	2	0	14,321	12,746	89.0%	12,172	0	0	12,172
כווכב	2	3	1	7,850	6,986	89.0%	6,672	-500	0	6,172
כוכב יאיר	9	9	0	-9,638	450	-4.7%	430	0	-215	215
כסייפה	2	1	-1	16,044	14,280	89.0%	13,637	0	0	13,637
כסרא-סמיע	2	3	1	12,193	10,852	89.0%	10,363	-777	0	9,586
כעביה תבש	3	2	-1	8,664	7,711	89.0%	7,364	0	0	7,364
כפר ברא	3	3	0	8,517	7,581	89.0%	7,239	0	0	7,239
כפר יאסיף	4	4	0	11,864	10,322	87.0%	9,857	0	0	9,857
כפר יונה	7	7	0	14,458	13,665	94.5%	13,050	0	-326	12,724
כפר כנא	2	2	0	23,062	20,525	89.0%	19,602	0	0	19,602
כפר מנדא	2	2	0	19,660	17,497	89.0%	16,710	0	0	16,710
כפר קאסם	3	3	0	20,393	18,150	89.0%	17,333	0	0	17,333
כפר קמא	4	5	1	7,936	6,904	87.0%	6,593	-495	0	6,099
כפר קרע	4	4	0	16,061	14,369	89.5%	13,723	0	0	13,723
כפר תבור	8	8	0	3,007	2,220	73.8%	2,120	0	0	2,120
כרמיאל	5	6	1	9,724	7,849	80.7%	7,496	-562	0	6,933
לוד	4	4	0	37,438	36,936	98.7%	35,274	0	-882	34,392
לכיש	5	6	1	18,041	15,696	87.0%	14,989	-1,124	0	13,865
לקיה	1	1	0	16,400	14,596	89.0%	13,940	0	0	13,940

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02

אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

עמוד 49 מתוך 53

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**

שם הרשות	מדד חברתי כלכלי קודם	מדד חברתי כלכלי מעודכן	הפרש מדדים	מענק מודל 2016	מענק איזון 2016	שיעור מימוש מענק ממודל	מענק לאחר הפחתה של אחידה של 4.5%	שינוי בגין מדד חברתי-כלכלי	שינוי בגין שיעור מימוש מענק ממודל	אומדן מענק 2017
מבואות חרמון	6	7	1	16,575	14,420	87.0%	13,771	-1,033	0	12,738
מבשרת ציון	8	8	0	14,251	12,114	85.0%	11,568	0	0	11,568
מג'אר	2	2	0	22,370	19,909	89.0%	19,013	0	0	19,013
מג'דל אל כרום	2	2	0	18,529	16,490	89.0%	15,748	0	0	15,748
מג'דל שמס	2	3	1	12,069	11,104	92.0%	10,604	-795	-245	9,564
מגדל	5	5	0	3,021	3,058	101.2%	2,921	0	-292	2,629
מגדל העמק	5	4	-1	15,954	13,880	87.0%	13,256	0	0	13,256
מגידו	6	7	1	411	358	87.0%	341	-26	0	316
מגילות	5	7	2	3,367	2,929	87.0%	2,797	-420	0	2,378
מודיעין עילית	1	1	0	41,216	36,682	89.0%	35,032	0	0	35,032
מזכרת בתיה	8	8	0	3,201	2,721	85.0%	2,598	0	0	2,598
מזרעה	2	4	2	7,239	6,442	89.0%	6,152	-923	0	5,230
מטה אשר	6	6	0	33,953	29,539	87.0%	28,210	0	0	28,210
מטה בנימין	5	4	-1	53,010	44,052	83.1%	42,069	0	0	42,069
מטה יהודה	6	7	1	55,623	44,793	80.5%	42,777	-3,208	0	39,569
מטולה	7	8	1	1,578	1,546	98.0%	1,476	-111	-34	1,331
מנשה	6	6	0	15,604	13,576	87.0%	12,965	0	0	12,965
מסעדה	2	2	0	8,369	7,448	89.0%	7,113	0	0	7,113
מעיליא	5	6	1	7,756	6,748	87.0%	6,444	-483	0	5,961
מעלה אדומים	5	6	1	34,627	30,125	87.0%	28,769	-2,158	0	26,612
מעלה אפרים	5	5	0	3,981	3,659	91.9%	3,495	0	-87	3,407
מעלה יוסף	5	7	2	24,392	21,221	87.0%	20,266	-3,040	0	17,226
מעלה עירון	2	2	0	14,036	12,492	89.0%	11,930	0	0	11,930
מעלות תרשיחא	5	5	0	30,201	26,275	87.0%	25,092	0	0	25,092
מצפה רמון	4	3	-1	2,012	2,124	105.6%	2,029	0	-203	1,826
מרום הגליל	5	5	0	25,203	21,926	87.0%	20,940	0	0	20,940
מרחבים	5	5	0	10,663	9,798	91.9%	9,357	0	-234	9,123
משגב	6	7	1	21,738	18,912	87.0%	18,061	-1,355	0	16,706
משהד	2	2	0	14,596	12,991	89.0%	12,406	0	0	12,406
נהריה	5	6	1	50,480	43,917	87.0%	41,941	-3,146	0	38,795
נווה מדבר	1	1	0	14,500	14,500	100.0%	13,848	0	-848	13,000
נחל שורק	4	4	0	7,883	7,042	89.3%	6,725	0	0	6,725
נחף	2	2	0	14,554	12,953	89.0%	12,370	0	0	12,370
נצרת	3	3	0	31,603	31,761	100.5%	30,332	0	-3,033	27,298
נצרת עלית	5	5	0	16,332	14,209	87.0%	13,569	0	0	13,569
נתיבות	3	3	0	37,953	33,779	89.0%	32,259	0	0	32,259

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02

אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

עמוד 50 מתוך 53

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**

שם הרשות	מדד חברתי כלכלי קודם	מדד חברתי כלכלי מעודכן	הפרש מדדים	מענק מודל 2016	מענק איזון 2016	שיעור מימוש מענק ממודל	מענק לאחר הפחתה של אחידה של 4.5%	שינוי בגין מדד חברתי-כלכלי	שינוי בגין שיעור מימוש מענק ממודל	אומדן מענק 2017
סאג'ור	3	3	0	9,651	8,589	89.0%	8,203	0	0	8,203
סכנין	2	3	1	26,711	23,772	89.0%	22,703	-1,703	0	21,000
עארבה	2	2	0	21,889	19,481	89.0%	18,604	0	0	18,604
עוספיה	4	4	0	12,984	11,296	87.0%	10,788	0	0	10,788
עילבון	4	4	0	8,534	7,425	87.0%	7,090	0	0	7,090
עילוט	2	2	0	11,638	10,358	89.0%	9,892	0	0	9,892
עין מאהל	2	2	0	15,934	14,181	89.0%	13,543	0	0	13,543
עין קיניה	2	2	0	5,367	4,777	89.0%	4,562	0	0	4,562
עכו	4	4	0	55,125	45,104	81.8%	43,075	0	0	43,075
עמנואל	2	2	0	9,628	8,569	89.0%	8,183	0	0	8,183
עמק הירדן	5	6	1	5,283	4,916	93.1%	4,695	-352	-109	4,234
עמק המעיינות	5	5	0	15,590	12,715	81.6%	12,143	0	0	12,143
עמק חפר	8	8	0	-15,912	1,242	-7.8%	1,187	0	-593	593
עמק לוד	5	5	0	-16,374	759	-4.6%	725	0	-362	362
עפולה	5	5	0	-8,010	1,530	-19.1%	1,461	0	-730	730
ערבה התיכונה	7	7	0	59	896	1530.7%	856	0	-299	556
ערד	5	4	-1	30,489	26,526	87.0%	25,332	0	0	25,332
ערערה	2	3	1	19,337	17,210	89.0%	16,435	-1,233	0	15,203
ערערה שבנגב	2	1	-1	16,518	14,701	89.0%	14,040	0	0	14,040
פורידיס	2	2	0	13,738	12,226	89.0%	11,676	0	0	11,676
פסוטה	4	5	1	8,854	7,703	87.0%	7,356	-552	0	6,804
פקיעין	4	4	0	10,529	9,160	87.0%	8,748	0	0	8,748
פרדס חנה-כרכור	6	7	1	11,227	10,106	90.0%	9,651	-724	-223	8,704
פרדסיה	6	8	2	8,541	7,430	87.0%	7,096	-1,064	0	6,032
צפת	4	2	-2	47,390	41,229	87.0%	39,374	0	0	39,374
קדומים	5	5	0	10,182	8,858	87.0%	8,459	0	0	8,459
קדימה-צורן	7	8	1	-434	1,473	-339.7%	1,407	-105	-651	651
קלנסואה	2	2	0	18,495	16,461	89.0%	15,720	0	0	15,720
קצרין	5	5	0	11,958	10,404	87.0%	9,936	0	0	9,936
קרית ארבע	4	2	-2	13,851	12,050	87.0%	11,508	0	0	11,508
קרית אתא	5	6	1	28,632	24,910	87.0%	23,789	-1,784	0	22,004
קרית ביאליק	6	7	1	13,325	11,593	87.0%	11,071	-830	0	10,241
קרית גת	4	4	0	23,451	21,841	93.1%	20,858	0	-521	20,337
קרית ים	5	5	0	39,181	34,087	87.0%	32,553	0	0	32,553
קרית יערים	3	2	-1	9,419	8,383	89.0%	8,006	0	0	8,006

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02

אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

עמוד 51 מתוך 53

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**

שם הרשות	מדד חברתי כלכלי קודם	מדד חברתי כלכלי מעודכן	הפרש מדדים	מענק מודל 2016	מענק איזון 2016	שיעור מימוש מענק ממודל	מענק לאחר הפחתה אחידה של 4.5%	שינוי בגין מדד חברתי-כלכלי	שינוי בגין שיעור מימוש מענק ממודל	אומדן מענק 2017
קרית מוצקין	6	7	1	37,322	32,471	87.0%	31,009	-2,326	0	28,684
קרית מלאכי	4	3	-1	24,206	23,247	96.0%	22,201	0	-555	21,646
קרית עקרון	5	5	0	1,424	2,386	167.5%	2,278	0	-797	1,481
קרית שמונה	5	5	0	32,892	28,616	87.0%	27,328	0	0	27,328
קרני שומרון	6	5	-1	11,868	10,325	87.0%	9,860	0	0	9,860
ראמה	4	4	0	13,327	11,594	87.0%	11,072	0	0	11,072
רג'ר	3	3	0	5,748	5,116	89.0%	4,886	0	0	4,886
רהט	2	1	-1	29,729	26,459	89.0%	25,268	0	0	25,268
ריינה	3	3	0	16,678	14,843	89.0%	14,175	0	0	14,175
רכסים	2	2	0	17,800	15,842	89.0%	15,129	0	0	15,129
רמלה	4	4	0	48,177	41,914	87.0%	40,028	0	0	40,028
רמת ישי	8	8	0	32	165	508.4%	158	0	-55	103
שגב שלום	2	1	-1	11,254	10,016	89.0%	9,565	0	0	9,565
שדות נגב	5	5	0	15,738	14,038	89.2%	13,406	0	0	13,406
שדרות	4	4	0	37,211	32,374	87.0%	30,917	0	0	30,917
שוהם	8	9	1	484	411	85.0%	393	-29	0	363
שומרון	5	5	0	58,020	50,478	87.0%	48,206	0	0	48,206
שיבלי	2	3	1	10,060	8,954	89.0%	8,551	-641	0	7,909
שלומי	5	5	0	9,020	7,801	86.5%	7,450	0	0	7,450
שעב	2	2	0	11,554	10,283	89.0%	9,820	0	0	9,820
שער הנגב	6	7	1	6,651	6,046	90.9%	5,774	-433	-134	5,207
שפיר	5	4	-1	11,311	11,143	98.5%	10,642	0	-266	10,376
שפרעם	3	3	0	28,908	25,728	89.0%	24,570	0	0	24,570
תל מונד	9	8	-1	-4,921	1,019	-20.7%	973	0	-487	487
תל שבע	1	1	0	20,220	17,996	89.0%	17,186	0	0	17,186

לכבוד

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02

אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

עמוד 52 מתוך 53

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**  
**אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות**  
 מנהל המינהל לשלטון מקומי

הנדון: תוכנית לשימוש בכספים שהתקבלו כתוצאה מתאגוד

בהתאם לחוזר מנכ"ל 6/2008 להלן תכנית לשימוש בכספים שהתקבלו כתוצאה מתאגוד משק המים והביוב.

תנאי הלוואה	עלות פרעון מוקדם	יתרה (בשנים)	יתרה (באלפי ₪)	הלוואות ייעודיות לטיפול בתשתיות ביוב
-------------	------------------	--------------	----------------	--------------------------------------

לאור העובדה שאין ברשות המקומית יתרות במסגרת הלוואות שניטלו לטיפול בתשתיות ביוב ו/או הלוואות ביוב כלשהן, להלן התכנית לשימוש בכספים ו/או פירעון המלוות קדימות בתכנית:

2020	2019	2018	2017	<u>מקורות:</u>
				רווחים שאושרו לחלוקה ע"י הממונה על התאגידיים
				החזר בגין הלוואות בעלים
				מענקי תאגוד
				אחר
				סה"כ

2020	2019	2018	2017	<u>שימושים:</u>
				פירעון הלוואות ייעודיות לביוב
				כיסוי גרעון (מצטבר)
				כיסוי גרעון (בלתי רגיל)
				פרעון הלוואות פיתוח
				מימון מענקי פרישה
				יצירת קרן ייעודית
				ביצוע עבודות פיתוח
				כיסוי גרעון (שימוש שוטף)
				סה"כ

ככל שמדובר במענקים – נדרש אישור מנכ"ל משרד הפנים לשינוי סדרי ההקצאה. ככל שמדובר בתקבולים אחרים – נדרש אישור מנהל המינהל לשלטון מקומי. שיקולים מיוחדים במסגרת גיבוש התכנית שראוי לציין בפני מנהל המינהל לשלטון מקומי:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

חתימת ראש הרשות המקומית

חתימת גזבר הרשות המקומית

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 6701430 - 02 פקס: 5697990 - 02

אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

עמוד 53 מתוך 53