

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

הנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית לשנת 2019

לכבוד
ראשי הרשויות המקומיות
גזברי הרשויות המקומיות
הממונים על המחוזות במשרד הפנים

הנדון : הנחיות לאישור מסגרת התקציב לשנת 2019

ברכות לראשי הרשויות החדשים והוותיקים. מלאכת ניהול עיר הינה מהמורכבות ומהמאתגרות בסקטור הציבורי וכוללת מגוון רחב מאוד של תחומים ונושאים. החל מחזות העיר המשך בחינוך הילדים, מתן שירות רווחה, פעילויות תרבות ופנאי ושירותים רבים נוספים. כל אלו קשורים קשר ישיר בניהול התקציב העירוני.

להלן הנחיות כלליות לגיבוש מסגרת התקציב העירוני לשנת 2019. ניהול התקציב מהווה אתגר משמעותי ומחייב היערכות ועדכוניס במהלך שנת התקציב לאור התפתחויות שונות בצד ההכנסות ו/או בצד ההוצאות ומחייב שיתוף פעולה הדוק של כלל בעלי התפקידים הבכירים ברשות המקומית. כל צעד משמעותי שמבצעת הרשות המקומית בא לידי ביטוי בתקציבה.

שנת 2019 הינה שנת התקציב הראשונה לאחר הבחירות ומהווה למעשה את השנה הראשונה לכהונתכם החדשה או המחודשת. ניהול מוצלח של תקציב 2019 עשוי להיות בגדר סימן לבאות.

אני מאחל לכם הצלחה בתפקידכם ושנת תקציב מוצלחת בשמי ובשם צוות האגף

סיון להבי
מנהל אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח

4	מבוא
5	הערות ודגשים לבניית מסגרת התקציב לשנת 2019
12	הנחיות להגשת מסמכי התקציב
17	טבלת נספחים
18	נספח א' – אישור התקציב הרגיל
22	טבלה 1 א': הצעת התקציב הרגיל לשנת 2019 (צד ההכנסות) של הרשות המקומית
23	טבלה 1 ב': הצעת התקציב הרגיל לשנת 2019 (צד ההוצאות) של הרשות המקומית
24	טבלה 2: הרכב הכנסות עצמיות והוצאות מקבילות בתקציב הרגיל של הרשות המקומית
25	טבלה 3: צד ההכנסות בתקציב 2019 לעומת תקציב 2018 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית
26	טבלה 3: צד ההוצאות בתקציב 2019 לעומת תקציב 2018 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית
27	טבלה 4: שכר ומשרות לפי פרקי תקציב
31	נספח ב' – תקציב בלתי רגיל
39	נספח ג' – תוכנית גיוס אשראי
40	נספח ד' – ערבויות תקפות לשנת 2018
41	נספח ה' – מדיניות ארנונה – סקר נכסים
42	נספח ז' – מפעל הביוב
43	נספח ח' – חוקי עזר
44	נספח יא' – תאגידים עירוניים
45	נספח יב' – פורמט להצגת תכנית אב לנגישות
46	נספח יג' – תקציב הג"א

תקציב המדינה לשנת 2019 אושר ביום 15.3.18. הסיבוב הראשון בחירות לרשויות המקומיות נערכו ביום 30/10/2018 הסיבוב השני, במידה והתקיים, נערך ביום 13/11/18.

לפי התחזית המקרו כלכלית של בנק ישראל קצב הצמיחה החזוי לשנת 2019 הוא 3.5% ולהערכת בנק ישראל האינפלציה בארבעת הרבעונים המסתיימים ברבעון השני של 2019 תעמוד על 1.4%. האינפלציה בסוף 2018 ובסוף 2019 תעמוד על 1.2% ו-1.5%, בהתאמה.

על פי תחזית בנק ישראל הריבית המוניטארית צפויה להישאר ברמתה הנוכחית 0.1% עד הרבעון השלישי של 2018 ולעלות ל-0.25% ברבעון האחרון של 2018. סביבת האינפלציה ממשיכה לעלות בהדרגה, בתמיכת המדיניות המוניטרית המרחיבה, ומתקרבת לתחום יעד יציבות המחירים. האינפלציה ב-12 החודשים שהסתיימו במאי עמדה על 0.5 אחוז, והאינפלציה לפי המדדים המנוכחים עדיין נמוכה מהיעד. בציפיות והתחזיות לאינפלציה מהמקורות השונים חלה עלייה מאז החלטת הריבית האחרונה, והן מצויות סמוך לגבול התחתון של היעד או מעט מעליו.

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.

להלן עיקר תקציבי משרד הפנים לרשויות המקומיות לשנים 2019 במליוני ₪

רכיב תקצוב	שנת 2018	שנת 2019	שינוי (%)
מענק האיזון	3,246	3,300	2%
קרן לצמצום פערים - הקצאה	184	234	27%
קרן לצמצום פערים - החזרה	316	266	-15.82%
מענק פיתוח	210	219	4.29%

הנחיות בדבר האומדן למענק האיזון לשנת 2019 הופצו לגזברי הרשויות המקומיות. להלן קישור להנחיות.

להלן קישור לפרסום אומדן מענק האיזון: [לחץ כאן](#)

או באתר משרד הפנים <שלטון מקומי > רשויות מקומיות < ניהול פיננסי >מענק האיזון לתקציב הרשויות המקומיות
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. על פי סעיף 208 א' (א') בפקודת העיריות תקציב עירייה איתנה יכול סעיף רזרבה כללית, שישמש לכיסוי הוצאות נדרשות ובלתי צפויות במהלך שנת הכספים; שיעור הרזרבה הכללית לא יפחת מאחוז אחד מסך הסכום הנקוב כהוצאה בתקציב השנתי של העירייה.

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.

מסמכים בדבר סיווג הרשויות כאיתנות או כיציבות יפורסמו באתר האינטרנט של משרד הפנים.
הגשת התקציב:

1. לצורך קבלת אישור משרד הפנים, על הרשות להגיש את מסגרת הפעילות הכספית בהתאם להנחיות שיפורטו בהמשך. להלן המועדים לאישור מסגרת התקציב:

מועד בשנת בחירות	מועד בשנה רגילה	הפעולה
מוקדם ככל הניתן ועם כינונה של מליאת המועצה וכניסתה	עד 30/10 לשנה הקודמת לשנת התקציב	אישור התקציב במליאת המועצה
לא יאוחר מיום 28/02 לשנת התקציב		אישור התקציב על ידי משרד הפנים

יובהר כי בשנת 2019 יושם דגש על אישור התקציבים מוקדם ככל הניתן וזאת על מנת לצמצם את התקופה שבה תפעל הרשות המקומית בלא מסגרת תקציב שאושרה על ידי משרד הפנים. על מנת לאפשר לרשות המקומית לספק שירותים מוניציפאליים נאותים, יש לאשר את תקציב הרשות המקומית בפני הממונה על המחוז לא יאוחר מיום 28/02/2019. רשות מקומית שלא תעשה כן תזומן לבירור בפני הממונה על המחוז ותידרש בכל מקרה בטרם אושר תקציבה לפעול במתכונת של 1/12, כמוגדר בחוק.

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

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.

הערות ודגשים לבניית מסגרת התקציב לשנת 2019

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 סיימה לאחרונה את עבודתה והגישה את המלצותיה.

מסגרות מענק האיזון מועברות לרשויות עם השלמת התחשיב של כל רשות בהתאם לנתונים הכספיים של הדו"חות הכספיים המבוקרים לשנת 2017. דברי ההסבר להקצאת המענק מתפרסמים באתר משרד הפנים.

רישום מענק מותנה בתקציב (החלטת ממשלה 2899, 922 מיום 30.12.2015)

מענק מותנה - בהמשך להחלטות הממשלה מספר 2964 מיום 24.7.2005, מספר 2369 מיום 23.9.2007 וכתיקון להחלטת הממשלה מספר 2899 מיום 6.1.2008 בעניין הגדלת ההכנסות העצמיות והעלאת שיעורי גביית הארנונה בכלל הרשויות המקומיות, לרבות הרשויות ביישובי המיעוטים, לקבוע כי שיעור הגבייה שאליו תידרש כל רשות להגיע כתנאי לקבלת המענק המותנה יועלה מ-80% ל-83% בשנת 2018 (תוספת של נקודת אחוז אחת מדי שנה בכל אחת משלוש השנים 2016-2018) (להלן – "יעד הגבייה") וכן לקבוע כי החל משנת 2015 שיעור המענק המותנה ייקבע באופן דיפרנציאלי בהתאם לשיעור עמידת הרשות ביעד הגבייה בשנה הקודמת להקצאה כמפורט להלן:

שיעור עמידה ביעד גבייה של	שיעור המענק המותנה
82%	
עד 75%	15%
מעל 75% ועד 87%	10%
מעל 87% ועד 99.9%	5%
מעל 99.9%	0%

יעד הגבייה לשנת 2019 הינו 83%

ככול שיאושר לרשות לרשום את מלוא המענק המותנה בתקציב השוטף, 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. יובהר כי אין לאשר במחוזות תקציב לרשות שרשמה את המענק המותנה במסגרת התקציב הרגיל.**

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-2019, על הרשות להגיש דו"ח גבייה של רבעון ד' 2018 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 2019 והשפעות קצה של תוספות שכר משנת 2018. 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 או שקיים צפי שיחתמו.

1. יישום הסכם מסגרת מחודש אפריל 2016.

2. הסכם השכר הקיבוצי במגזר הציבורי מאפריל והסכם שכר לרשויות המקומיות שנחתם ביולי 2016.

3. תקצוב מבקרי פנים.

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 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. 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 2019 יהיה 0.32%.
באשר למועד הגשת בקשות לאישורים חריגים לשנת 2019, לאור הבחירות שהתקיימו בסוף שנת 2018 מועד ההגשה יידחה בהתאם לחוק.

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, 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 2019, 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.

תקציב הג"א מקומי

רשות מקומית מחויבת בהתאם לחוק הג"א 1951, להכליל בתקציבה תקציב עבור התגוננות אזרחית במרחבה (הג"א מקומי) והשתתפות בהוצאות רשות הג"א (הג"א ארצי).
רשות מקומית תרשום בספרים את הסכומים בהתאם להצעת התקציב שתוגש על ידי מחוז פיקוד העורף, בהתאם לחוזר מנכ"ל. יש לפעול לתקצוב בהתאם להנחיות המנהל לשירותי חירום במשרד הפנים.

חוקי עזר

דיווח על חוקי עזר: משרד הפנים שוקד על מערכת חדשה שעתידה לשדרג את הממשק מול הרשויות המקומיות. במסגרת העלאה לאוויר של המערכת יידרשו הרשויות המקומיות להזין דיווח על כלל חוקי העזר הקיימים ברשות המקומית לרבות פילוח והזנה פרטנית של התעריפים השונים בסעיפי החוקים.

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.

מעקב ובקרה: מוצע שחוקי העזר ייבחנו מעת לעת ותיבחן עדכניות חוק העזר, התעריפים המגולמים בחוק העזר, תאמת חוק העזר למדיניות העירונית וכן שחוקי העזר המופעלים ברשות המקומית אכן תקפים לפי הוראות סעיפי מגבלת גבייה כאלו או אחרים.

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 המקומית בהתאם.

היטל 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. תקנות היטל שמירה פוקעות ב- 31/12/2019. על הרשות המקומית להיערך לאפשרות שתקנות אלו לא יוארכו כלל או שיוכנסו שינויים שיובילו להפחתתו של התעריף המרבי הקבוע כיום.

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 לאור 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.

בחוקי עזר בהם נכללים תעריפים ואין חובת עריכת תחשיב – על הרשות המקומית להציג את שיקולי המדיניות שהובילו לעדכון התעריפים וכן את השינוי המתבקש בכל אחד מסעיפי הגבייה בהשוואה למצב הקיים בחוק הנוכחי ואת השיקולים לעדכון התעריפים והבסיס לשיקולים אלו.

הגשת חוקי עזר בעניין אגרת פיננוי פסולת עודפת: משרד הפנים פרסם אמות מידה לעניין זה וזאת בהמשך לדיונים שהתקיימו במשרד המשפטים בהשתתפות נציגים ממשרד האוצר, משרד המשפטים והמשרד להגנת הסביבה. לשם הגשת חוקים מסוג זה יש לקבל את אישורו של המשרד להגנת הסביבה לנכונות התחשיב ולאחר מכן ניתן להעביר זאת להמשך טיפול משרד הפנים כפי שנעשה בכלל חוקי העזר. יש לפעול לגיבוש חוקים אלו בהתאם לאמות המידה שפורסמו ביום 11 בפברואר 2018. אמות המידה מפורסמות באתר משרד הפנים.

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

בנספח ב' המופיע בהמשך המסמך (מתכונת תוכנית עבודה רב שנתי, תוכנית פיתוח רב שנתי לשנים 2016-2017 לפחות), רלוונטי רק לעיריות ולעונת 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 2019. תכנית זו תכלול את כל סוגי האשראי אותו מעוניינת הרשות המקומית לגייס בשנת 2018 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 2019 – נספח ד'

יש לצרף פירוט של ערבויות הרשות לטובת צדי ג', שהן בנות תוקף לשנת 2018 ואת צפי הערבויות לשנת 2019. 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 2019.

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 2017, ככל שלא קיים דו"ח מבוקר לשנה זו, יש להתייחס לליקויים שפורטו בדו"ח מבוקר לשנת 2016. 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.

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.

משרד הפנים רואה בתאגיד העירוני זרוע ארוכה של הרשות המקומית. מבדיקות וביקורות שנערכו ע"י המשרד עולה כי לעיתים, ניהולם הכספי של התאגידים 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 לתאגידים עירוניים פועל להטמעת המדיניות הרואה בתאגיד זרוע ארוכה של הרשות המקומית בכל תחומי פעילותו של המינהל לשלטון מקומי.

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

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

- א. במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית להשגת יעדי התקציב לשנים 2017-2018 בוטל מעמד ערי עולים לעניין גביית ארנונה מנכסי המדינה והוקמה קרן לצמצום פערים ברשויות המקומיות בהיקף שנתי של 500 מליון ש"ח.
- ב. תקציב הקרן לצמצום פערים מורכב מכספי הארנונה ששולמו לרשויות המקומיות שהוגדרו כערי עולים עד 2017 מעבר לכספים שהיו משולמים להן אילולא היו מוגדרות כערי עולים ומתוספת תקציבית מקופת המדינה.
- ג. רשויות מקומיות שקיבלו תקצוב מהקרן לצמצום פערים רשאיות לתקצב שיעור של עד 80% מההקצאה שהתקבלה בסעיף זה ממשרד הפנים לשנת 2018.
- ד. על מנת שלא לפגוע באופן משמעותי ביכולתן של הרשויות המקומיות שהוגדרו כערי עולים ולאפשר להן להיערך לשינוי בהדרגה נקבע בחוק גובה השיפוי שאותו תקבל הרשות מתוך הקרן במתווה פוחת והולך לתקופה של 4-8 שנים. על כן, על כל רשות שהייתה מוגדרת כעיר עולים טרם כניסתו של תיקון החקיקה לתוקף לערוך בחינה של הפחתת הכנסותיה אל מול סכום השיפוי הקבוע בחוק ולעדכן את תקציבה בהתאם.
- ה. טבלת החזרה של הקרן לצמצום פערים לשנת 2019 ואילך קבועה בחוק ולהלן פרטיה:

תשלום שנתי (באלש"ח)								שם הרשות
2024	שנת 2023	שנת 2022	שנת 2021	שנת 2020	שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	
-	-	-	-	18	28	39	49	אפקים
-	-	-	-	7	11	15	19	אר יהודה
-	-	-	-	7	12	16	20	אר עקיבא
-	-	-	-	-	-	-	-	אזור
-	-	-	-	2,944	4,205	5,467	6,728	אילת
-	-	-	-	1,513	2,420	3,328	4,235	אשדוד
-	-	-	-	2,377	3,396	4,415	5,434	אשקלון
-	-	-	-	527	3,165	5,802	8,440	באר טוביה
-	-	-	-	4,482	8,964	13,445	16,134	באר יעקב
19,691	29,537	39,382	49,228	55,791	59,073	62,355	65,637	באר שבע
-	-	-	-	60	360	659	959	בית דגן
-	-	-	-	540	771	1,002	1,233	בית שאן
-	-	-	-	243	389	535	681	בית שמש
-	-	-	-	2,791	5,582	8,373	10,048	ברנר
-	-	-	-	8	33	73	114	גן יבנה
10,244	15,366	20,488	25,610	29,025	30,732	32,440	34,147	דימונה
6,513	9,769	13,025	16,282	18,453	19,538	20,623	21,709	חבל אילות
-	-	-	-	209	1,251	2,294	3,336	חוף הכרמל
-	-	-	-	8	13	18	23	חצור
-	-	-	-	714	1,021	1,327	1,633	טבריה
-	-	-	3,317	4,975	6,633	8,292	9,950	טירת הכרמל
-	-	-	-	52	84	115	147	יבנה
-	-	-	-	-	-	-	-	יהוד-מועצה אפרים
-	-	-	-	10	42	94	146	יקנעם עלית
1,682	2,523	3,364	4,205	4,765	5,045	5,326	5,606	יחם
-	-	-	-	1,005	2,680	4,355	6,030	כפר יונה
-	-	-	-	255	408	560	713	כרמיאל
-	-	-	-	1,330	1,900	2,470	3,040	לוד
1,486	2,228	2,971	3,714	4,209	4,457	4,704	4,952	לכיש
-	-	-	-	85	136	187	237	מגדל העמק
-	-	-	-	75	453	830	1,208	מטה אשר
3,093	4,639	6,185	7,732	8,762	9,278	9,793	10,309	מצפה רמון
5,761	8,642	11,523	14,404	16,324	17,284	18,245	19,205	מרחבים
-	-	-	-	1,513	2,162	2,810	3,459	נהריה
-	-	-	-	207	1,242	2,277	3,313	נס ציונה
-	-	-	-	3,080	4,399	5,719	7,039	נצרת עלית
-	-	-	-	43	172	386	601	נשר
-	-	-	-	45	71	98	125	נתבת
-	-	-	-	900	1,285	1,671	2,056	עס
-	-	-	-	610	3,657	6,705	9,752	עמק יזרעאל
-	-	-	-	2,268	3,240	4,212	5,184	עפולה
-	-	-	-	341	910	1,479	2,048	ערבה התיכונה
-	-	-	-	746	1,065	1,385	1,704	ערד
-	-	-	2,899	4,348	5,798	7,247	8,697	צפת
-	-	-	-	-	-	-	-	קדימה-צח
-	-	-	-	-	-	-	-	קרית אתא
-	-	-	-	21	83	186	290	קרית ביאליק
-	-	-	-	71	113	156	198	קרית גת
-	-	-	-	-	-	-	-	קרית ים
-	-	-	-	1,661	2,373	3,084	3,796	קרית מלאכי
-	-	-	-	601	858	1,116	1,373	קרית שמונה
-	-	-	-	621	1,656	2,691	3,726	ראש פינה
-	-	-	-	-	-	-	-	רכסים
-	-	-	-	3,706	5,295	6,883	8,472	רמלה
10,800	16,199	21,599	26,999	30,599	32,399	34,199	35,999	רמת הגב
-	-	-	-	3,578	9,541	15,505	21,468	רמת השרון
-	-	-	-	129	184	239	295	שחת נגב
-	-	-	-	20	32	43	55	שדחת
-	-	-	-	-	-	-	-	שלומי
-	-	-	-	8	32	72	112	שער הגב
-	-	-	-	34	54	74	94	תמר

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 השתתפות של הרשות המקומית מתוך מענקי הפיתוח ו/או ממקורות אחרים שתגדיר הרשות המקומית.

12. תקציב ההג"א – נספח יג'

הצעת תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת התקציב, מאושרת על ידי מפקד מחוז פיקוד העורף וגורמי הרשות המקומית כמתחייב.

נדגיש כי הגשת ההצעה חלה על כל הרשויות ללא הקלות לרשויות יציבות ואיתנות

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 2019
		טבלה 2 : הרכב הכנסות עצמיות
		טבלה 3 : תקציב 2019 מול תכנית הבראה
		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
נספח ג'	תוכנית גיוס אשראי	
נספח ד'	ערבויות תקפות לשנת 2019	
נספח ה'	מדיניות ארנונה	
נספח ז'	תאגידי ביוב ומים	נספח ז : מפעל הביוב
נספח ח'	חוקי עזר	
נספח י"א	תאגידי עירוניים	
נספח י"ב	תכנית אב לנגישות	
נספח י"ג	הצעת תקציב הג"א מקומי וארצי מאושרים ע"פ חוק	אישורים : מפקד מחוז פיקוד העורף, ראש רשות, גזבר, קב"ט

נספח א' – אישור התקציב הרגיל

הנחיות להגשה ואישור התקציב הרגיל לשנת 2019

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 2019:

1. התקציב הרגיל 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 2019 לבין הביצוע בשנת 2018, מעודכן למחירי 2019. כאמור, תקציב אשר יוגש למשרד ללא הסברים ייחשב כאילו לא הוגש. מקדמי המעבר לשנת 2019 הינם:

שכר:	לא פחות מ	2.17%
פעולות:		0%
משרדי ממשלה:	עד	1.02%
ארנונה:		0.32%

*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 הסכמי השכר בין מרכז השלטון המקומי וההסתדרות.

3. ארנונה כללית – ככול שההכנסות הארנונה גבוהות מהביצוע בפועל לשנת 2017 או 2018, 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 2019 כולל גם את המענק המותנה בגבייה. לפיכך, רשויות שאינן עומדות ביעד גבייה העולה על 83% 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 2019.

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 – יש לפעול בהתאם להנחיות בחוק הרשות הארצית לכבאות והצלה, התשע"ב – 2012.

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 2018 – 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 וואו שאין די כסף בקרן הפיתוח הייעודית למימון – 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 ההוצאות 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) ולהוסיף 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 2018. 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. **לאור גידול בתקצוב הממשלתי של המועצות הדתיות לשנת 2019 יש להיערך ולתקצב שיעור גידול של לכל הפחות 20% מההשתתפות של הרשות המקומית לשנת 2018.**

12. רשויות בהסדרי הבראה, אשר הציגו במסגרת תוכנית ההבראה שלהן את התקציב הרגיל לשנת 2018, נדרשות לצרף, בנוסף להצעת התקציב הרגיל (טבלה 1), טבלה המפרטת את השינויים בין התקציב לשנת 2017 על-פי תוכנית ההבראה המאושרת על-ידי משרד הפנים, ובין התקציב לשנת 2018 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 2018, 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 וביום יש להקפיד על מימוש ההנחיות בחוזר מנכ"ל 6/2008. לשם קבלת אישור המנכ"ל לית גזבר הרשות יתבקש להציג תוכנית 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 2019

המסגרת נדרשת מתוקף סמכותו של שר הפנים – עפ"י סעיף 24 (ב) ו-26 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה – 1985, רשא 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 2019, 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 אישור 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 לבקרת ההון האנושי ברשויות המקומיות והתחייבה על מסגרת משרות עם סיום התכנית חייבת לעמוד בה כמתחייב, וסטייה מהאמור מחייבת אישור של מנהלת האגף לבקרת ההון האנושי ברשויות המקומיות 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 2019, 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 2018, 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 החינוכיות כדוגמת אחראי רישוי עסקים, תברואן, ממונה שירותי חירום ובטחון.

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

מסגרת התקציב לשנת 2019	מס' פירוט / הסבר לשינויים כולל התייעלות	שינויים כולל התייעלות	ביצוע 2018 מקודם למחירי 2019	מקדמים בשימוש הרשות	ביצוע 2018 (מחירים שוטפים)	מסגרת התקציב לשנת 2018	ביצוע שנת 2017 (מחירים שוטפים)	הסעיף התקציבי
9-	8-	(9)-(6)=(7)	(4)x(5)=(6)	5-	4-	3-	2-	1-
								צד ההכנסות
	1							ארנונה כללית
	2							מפעל המים
	3							עצמיות חינוך
	4							עצמיות רווחה
	5							<u>עצמיות אחר</u>
								סה"כ הכנסות עצמיות
	6							תקבולים ממשדד החינוך
	7							תקבולים ממשדד הרווחה
	8							תקבולים ממשלתיים אחרים
	9							מענק כללי לאיזון
	10							<u>מענקים אחרים ממשדד הפנים</u>
								סה"כ תקבולי ממשלה
	11							תקבולים אחרים
	12							<u>הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
								סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	13							הנחות בארנונה
	14							<u>הכנסה לכיסוי גרעון נצבר</u>
								סה"כ הכנסות ללא מותנה
	15							הכנסה מותנה
								סה"כ הכנסות כולל מותנה

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

<u>הערות</u>	<u>תקציב שנת 2019</u>	<u>ביצוע שנת 2018</u>	
			<u>צד ההוצאות</u>
			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) :
			<u>צד ההכנסות</u>
			ארנונה כללית - בניכוי הנחות
			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 :
			מכירת מים
			עצמיות חינוך
			עצמיות רווחה
			יתר עצמיות אחר (ללא פרקים 51-59)
			הנחות מארנונה
			חד פעמיות ומיוחדות (פרקים 51-59)

טבלה 3 : צד ההכנסות בתקציב 2019 לעומת תקציב 2018 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית

מסגרת תקציב לשנת 2019	מס' פירוט / הסבר לשינויים	שינויים מתקציב 2019 ע"פ תכנית הבראה	תקציב 2019 ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלות	תקציב 2018 ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
7-	6-	(7)-(4)=(5)	4-	(4)-(2)=(3)	2-	1-
						צד ההכנסות
	1					ארנונה כללית
	2					מפעל המים
	3					עצמיות חינוך
	4					עצמיות רווחה
	5					<u>עצמיות אחר</u>
						סה"כ הכנסות עצמיות
	6					תקבולים ממשרד החינוך
	7					תקבולים ממשרד הרווחה
	8					תקבולים ממשלתיים אחרים
	9					מענק כללי לאיזון
	10					<u>מענקים אחרים ממשרד הפנים</u>
						סה"כ תקבולי ממשלה
	11					תקבולים אחרים
	12					<u>הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
						סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	13					הנחות בארנונה
	14					<u>הכנסה לכיסוי גרעון נצבר</u>
						סה"כ הכנסות
	15					הכנסה מותנה

טבלה 3 : צד ההוצאות בתקציב 2019 לעומת תקציב 2018 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית

מסגרת תקציב לשנת 2019	מס' פירוט / הסבר לשינויים	שינויים מתקציב 2019 ע"פ תכנית הבראה	תקציב 2019 ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלות	תקציב 2018 ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
7-	6-	(7)-(4)=(5)	4-	(4)-(2)=(3)	2-	1-
						צד ההוצאות
	16					שכר כללי
	17					פעולות כלליות
	18					<u>מפעל המים</u>
						סה"כ הוצאות כלליות
	19					שכר עובדי חינוך
	20					<u>פעולות חינוך</u>
						סה"כ חינוך
	21					שכר עובדי רווחה
	22					<u>פעולות רווחה</u>
						סה"כ רווחה
	23					פרעון-מלוות מים וביוב
	24					<u>פרעון-מלוות אחר</u>
						סה"כ פרעון-מלוות
	25					הוצאות מימון
	26					<u>הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
						סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	27					הנחות בארנונה
	28					<u>הוצאה לכיסוי גרעון נצבר</u>
						סה"כ הוצאות
	29					הוצאה מותנית
						עודף (גרעון)

טבלה 4 : שכר ומשרות לפי פרקי תקציב

פרק	סעיף	מספר משרות לפי תקציב 2019	עלויות שכר לפי תקציב 2019	מספר משרות לפי ביצוע 2018	עלויות שכר לפי ביצוע 2018	הסבר לשינויים
פרק	סעיף					
6	הנהלה וכלליות					
61	נבחרים					
61	מנהל כללי					
62	מנהל כספי					
	סה"כ הנהלה וכלליות					
7	שירותים מקומיים					
71	תברואה					
72	שמירה ובטחון					
73	תכנון ובנין עיר					
74	נכסים ציבוריים					
76	שירותים עירוניים שונים					
78	פיקוח עירוני					
79	שירותים חקלאיים					
	סה"כ שירותים מקומיים					
8	שירותים ממלכתיים					
811	מנהל החינוך					
812	חינוך					
82	תרבות					
83	בריאות					
84	רווחה					
85	דת					
86	קליטת עליה					
87	איכות סביבה					
	סה"כ שירותים ממלכתיים					
9	מפעלים					
91	מים					
92	בתי מטבחים					
93	נכסים					
94	תחבורה					
97	מפעלי ביוב					
98	מפעלים אחרים					
	סה"כ מפעלים					
	גימלאים					
	סה"כ כללי					

טבלה 5: תקציב קרנות פיתוח

שם הקרן	קרן הטל השבחה	קרן ממכירת נכסים	קרן ממכירת מקרקעין	קרן ביוב	קרן ניקוז	קרן עודפי תב"רים סופיים	קרנות פיתוח	קרנות אחרות	קרן הנחת צנרת	סה"כ
יתרת פתיחה 31.12.2018										
תחזית הכנסות לשנת 2019										
תקבולים במהלך השנה										
העברה מתב"רים										
העברות מקרנות ואחרות										
העברה מתקציב רגיל										
הכנסות*										
סה"כ תקבולים										
תחזית הוצאות לשנת 2019										
העברות לתב"רים**										
העברה לתקציב הרגיל										
העברה לגרעון מצטבר										
העברות לקרנות אחרות										
תשלומים אחרים והוצאות										
סה"כ תשלומים										
תחזית יתרת סגירה 31.12.2019										

*על הרשות להגיש פירוט התברים 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 2019. תחזית ההכנסות תאושר בחתימת מהנדס הרשות.

1.1.1 נספח א.1 להצעת התקציב הרגיל לשנת 2019 של הרשות המקומית

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת כי :

1. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2019 נערך והוגש לאישור מליאת מועצת הרשות בהתאם להוראות על פי כל דין.
2. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2019 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 2019, המוגשת לאישור משרד הפנים במתכונת הנחיות המשרד, תואמת את התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2019 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 2019 של הרשות המקומית.

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת בנוגע להכנסה בסך של _____ מקרן
הרשומה בתקציב הרגיל של הרשות לשנת 2019 כי:

1. כנגד הכנסה זו ישנו סכום כסף בקרן זו או שסכום כסף זה אמור להתקבל במהלך שנת 2019
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 2019

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 ביצוע משוער (בחודשים)	עלות מוערכת שנתית של הפרויקט עד לסימום (בש"ח)	מקורות מימון מובטחים או אפשריים לביצוע כלל הפרויקט – כולל השתתפות הרשות (בש"ח)	השפעת הפרויקט על הוצאות שוטפות ועל מצבת כח אדם אחר סימום 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 פעמיות שהרשות מבקשת לתקופת התכנית.	אם תהליך התכנון או האשור סטוטורי של התכניות טרם הושלם, יש לציין זאת וכן לציין את המועד המשוער לתחילת הביצוע לאחר אשור התכנית	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 עלות בפועל, ועלות חזוייה.	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) - שנתי

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 שתראה 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 _____

שנת תקציב 2019	תשלומים	סעיף	שנת תקציב 2019	תקבולים	סעיף
	מינהל כללי	61		הקצבה מתקציב רגיל	510
	מינהל כספי	62		סך הכל השתתפות בעלים	521
	הוצאות מימון	63		היטל סלילת כבישים	521.01
	פרעון מלוות	64		היטל ביוב	521.02
	תברואה	71		היטלי מים	521.03
	שמירה ובטחון	72		היטל תיעול	521.04
	תכנון ובנין עיר	73		היטלים אחרים	521.99
	נכסים ציבוריים	74		סך הכל השתתפות ממשלה	522
	חגיגות ומבצעים	75		משרד הפנים *	522.06
	שרותים עירוניים שונים	76		משרד החינוך	522.2
	פיתוח כלכלי	77		משרד הבינוי והשיכון	522.29
	פיקוח עירוני	78		משרד התיירות	522.37
	שרותים חקלאיים	79		משרד התחבורה	522.4
	חינוך	81		משרדים אחרים	522.99
	תרבות	82		סך הכל השתתפות מוסדות ותרומות	523
	בריאות	83		קרן קיימת לישראל	523.05
	רווחה	84		מפעל הפיס	523.07
	דת	85		רשות הספורט	523.1
	קליטת עליה	86		הסוכנות היהודית	523.25
	איכות הסביבה	87		תרומות	523.98
	מים	91		מוסדות אחרים	523.99
	בתי מטבחים	92		יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים	530
	נכסים	93		סך הכל הכנסות מקרנות הרשות	540
	תחבורה	94		קרן היטל השבחה	540.01
	מפעלי תעסוקה	95		קרנות לעבודות פיתוח	540.02
	חשמל	96		קרנות אחרות	540.99
	מפעל הביוב	97		מלוות מהאוצר שאושרו	550
	מפעלים אחרים	98		מלוות מבנקים ומוסדות אחרים שאושרו	560
	תשלומים בלתי רגילים	99		אשראי מקבלנים וספקים	570
				מכירת רכוש	580
				הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים	590
	תשלומים	סך הכל		תקבולים	סך הכל

פירוט תקציב רגיל (חלק פיתוח) של לשנת הכספים

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

*** 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

מקורות מימון לפרעון ההלוואה המבוקשת	תנאי ההלוואה (ריבית, הצמדה תקופה) ומשכון או בטחונות דרושים	שם הבנק המלווה (אם יש)	סכום ההלוואה המבוקשת לפי פרויקטים	פירוט מקורות המימון מובטחי או אפשריים כולל השתתפות הרשות המקומית	אומדן עלות לפי שלבים	שלבי ומשך לפי הצגת הביצוע שלבים	מועד משוער לתחילת תכנון ו/או ביצוע	גורם מבצע (אם יש)	גורם מתכנן (אם יש)	דברי רקע והסבר לפרוייקט	רשימת פרויקטים לביצוע בשנת 2019 במימון הלוואה
לדוגמה גידול בהכנסות שוטפות				יש לצרף אסמכתאות להתחייבות מימון						יש לצרף סקרים, תכניות, ובדיקות כדאיות לפי הצורך	לפי סדר עדיפות

נתונים – במקרה של פרויקט בעל כדאיות כלכלית

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

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

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



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 2018

<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 2019 אולם טרם נכנסו לתוקף נכון לתקופה המדווחת.

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

נספח ה' – מדיניות ארנונה – סקר נכסים

בקשה צפויה להיתרים חריגים ב – 2019	ביצוע סקר נכסים אחרון		תעריף ארנונה למגורים משוקלל למ"ר בש"ח	תעריף מגורים – מקסימום למ"ר בש"ח	תעריף מגורים מינימום למ"ר בש"ח
	לא למגורים: לא/כן תאריך: _____	למגורים: לא/כן תאריך: _____			
<u>כן/לא</u>	<u>חלקי/מלא</u>	<u>חלקי/מלא</u>			

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

נספח ז' – מפעל הביוב

הערות	תחזית ביצוע 2019	ביצוע 2018	תכנון 2018	ביצוע 2017	שנה		
					סה"כ הוצאות שוטפות לתפעול ואחזקת מערכת הביוב	הוצאות	
							פרעון הלוואות ביוב
							סה"כ הוצאות
					אגרת ביוב העברה מקרנות הביוב לתקציב הרגיל	הכנסות	
							סה"כ הכנסות
							עודף / גרעון שוטף

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

- הדו"ח ימולא רק ברשויות שאינן מתואגדות

נספח ח' – חוקי עזר

תעריפי החיוב בפועל	תעריפי החיוב עפ"י החוק		האם קיימת בחוק מגבלת גבייה לתעריפים, אם כן נא לציין את התאריך	הערות	במידה והחוק פורסם לפני 5 שנים- נא לציין את הסיבה לאי-חידושו	תאריך פרסום ברשומות	הוראת שעה	חוק העזר
		סלילת כבישים						היטל סלילה
		מ"ר בניה						
		מ"ר קרקע						
		סלילת מדרכות						
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						
		תשתיות על						היטל תיעול
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						מודעות ושלטים
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						היטל שצ"פ
		למ"ר קרקע						
		למ"ר בניה						היטל מבני ציבור (רק ביו"ש)
		למ"ר קרקע						
		למ"ר בניה						היטל שמירה
		למ"ר קרקע						

נספח יא' – תאגידי עירוניים

שם הרשות המקומית _____

שם התאגיד ^a	מס' התאגיד ^b	צורת ההתאגדות ^c	שנת הקמה	שיעור האחזקה של הרשות המקומית בתאגיד ^d	עבור תאגיד בשותפות עם גורם נוסף		שנת דוח כספי מבוקר אחרון	מחזור של התאגיד (באלפי ₪) ^e	אחוז השתתפות הרשות המקומית במחזור ההכנסות	מספר העובדים השכירים בתאגיד	אחוז ההוצאה על כוח אדם ושכר מסך מחזור ההכנסות	אחוז הון עצמי מהמאן	אחוז עודף (נירעון) שוטף ממחזור ההכנסות	אחוז עודף (נירעון) מצטבר ממחזור ההכנסות	אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך ההוצאות
					שם השותף	שיעור אחזקה									

הצהרה

- הנתונים המובאים לעיל, תואמים את הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים של התאגידים 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

נספח יב' – פורמט להצגת תכנית אב לנגישות

סה"כ	22/06/2021	22/06/2020	התאריכים הם תאריכי יעד לגמר ביצוע*				תקצוב רב שנתי		פירוט תקציב (בש"ח)			עלות הנגשה לפי סקר נגישות שבוצע ע"י מורשה נגישות מתייס ראו שירות	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
			22/06/2019	22/06/2018	22/06/2017	22/06/2016	מיומן מימון חיצוני	מיומן עצמי	סה"כ תקציב	מיומן מימון חיצוני	מיומן עצמי			
								540,000	372,000	168,000	540,000	540,000	2	מבנים
					150,000	670,000				820,000		820,000	37 ק"מ	סביבת רחוב
					51,000					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 לאחוזי ההגשה הנדרש באופן מדורג בכל אחת מהשנים. נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות היא הרגולטור בנושא ויש להתעדכן מולה בלוח הזמנים הנדרש להגשה בכל רשות מקומית ובהתאם למאפייניה.

תכנית עבודה פרטנית ברמת כל אתר

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

מס' סידורי	פירוט הנכסים	אפיון הנגשה כללי				אומדן עלויות (בש"ח)			תקצוב רב שנתי		סה"כ
		נשא	התקנה של אבזרים נלווים	שיפוץ פנימי ללא היתר	מטרות מטרות בנייה	עלות הנגשה לפי סקר הנגישות	סה"כ תקציב	מיומן עצמי	מיומן חיצוני	תקצוב רב שנתי	
1	הנגשת מועדון גמלאים			+	310,000	310,000	93,000	217,000	310,000		310,000
2	הנגשת בניין העירייה			+	230,000	230,000	75,000	155,000	230,000		230,000
3											0
4											0
5											0
6											0
	הנגשת מבנים				540,000	540,000	372,000	168,000	540,000	0	540,000
1	הנגשת שכונת הפרחים			+	670,000	670,000	15,000	670,000	670,000	670,000	670,000
2	הנגשת שכונת הגפן			+	150,000	150,000	15,000	150,000	150,000	150,000	150,000
3											0
4											0
	הנגשת סביבת הרחוב				820,000	820,000	820,000	0	820,000	820,000	820,000
1				+	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000
2				+	24,000	24,000	24,000	24,000	24,000	24,000	24,000
3				+	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
	הנגשת שטחים ציבוריים פתוחים				51,000	51,000	51,000	0	51,000	51,000	51,000
	סה"כ				1,411,000	1,411,000	1,039,000	372,000	540,000	670,000	1,411,000

נספח י"ג – תקציב הג"א

בהתאם להנחיות המנהל לשירותי חירום