

## עדכון הכללים להשקעת עודפים זמניים שנצברו בקרנות לפיתוח ועודפים זמניים אחרים

חוזר מנכ"ל 2/2020, מיום 3.2.2020

לאחרונה פורסם חוזר מנכ"ל 2/2020 ובו כללים להשקעת עודפים זמניים שנצברו בקרנות לפיתוח ועודפים זמניים אחרים (להלן: "החוזר"). חוזר זה נועד להחליף את הוראות חוזר מנכ"ל 4/2008, אשר קבע גם הוא כללים בעניין זה (להלן: "החוזר הקודם").

כידוע, הרשויות המקומיות מקבלות מקורות מימון מגורמים שונים. חוזר זה מנחה את הרשות כיצד להשקיע את התקציבים שבידה. להלן עיקרי הדברים תוך מתן דגש על השינויים העיקריים בין הכללים כפי שנקבעו בחוזר זה לבין הכללים כפי שנקבעו בחוזר הקודם. אנו כמובן ממליצים לקרוא את החוזר החדש במלואו.

על הרשות המקומית לנהל קרנות פיתוח ייעודיות נפרדות לכל אחד הנושאים שלהלן, וזאת בכפוף להוראות כל דין בדבר החובה לנהל חשבונות בנק נפרדים: מים וביוב, סלילת רחובות (כבישים ומדרכות), תיעול, היטלי השבחה, שטח ציבורי פתוח, מכירת מקרקעין, קרן כללית לתקבולים עבור עבודות פיתוח (שלא עבור אחד הנושאים הקודמים). על פי החוזר הקודם ניתן היה לפתוח חשבון אחד משותף להיטלי תיעול ולהיטלי סלילת רחובות וכן לא הזכרה הדרישה לפתוח חשבון נפרד להיטל השצ"פ. על פי החוזר העדכני יש להפריד הסכומים המתקבלים עבור היטלים אלה לחשבונות נפרדים. הכספים המתקבלים עבור הקרנות לעיל ירשמו וינהלו בקרן הייעודית המתאימה באופן שיאפשר מעקב חשבונאי ורישומי אחר תקבולי הקרן מכל מקור, ואחר זקיפות והוצאות שהוצאו מהקרן.

החוזר אף משנה (במעט) את הרכב ועדת ההשקעות שיש להקים בכל רשות מקומית. על פי החוזר החדש יו"ר הועדה יהיה גזבר הרשות וחברי הועדה (עד ארבעה נוספים) יהיו: עובד אחד או שניים מעובדי הרשות המקומית שהם בעלי השכלה או הכשרה מתאימות בתחום זה, אשר ימונו על-ידי ראש הרשות המקומית על-פי המלצתו של גזבר הרשות המקומית ועובד אחד או שניים נוספים מבין עובדי הרשות המקומית אשר ימונו על ידי ראש הרשות המקומית. ישיבות הוועדה תיערכנה על-פי הצורך, בתדירות שתקבע על ידי יו"ר הועדה ובתנאי שהוועדה תתכנס לדיון לפחות אחת לשלושה חודשים.

החלטות הוועדה יובאו לידיעת ועדת הכספים של הרשות המקומית ומועצת הרשות המקומית. חשוב להדגיש כי על פי החוזר הקודם נדרש אישור ועדת הכספים להחלטות ועדת ההשקעות ואילו על פי החוזר החדש לא נדרש אישור אולם יש להביא את ההחלטות הן לידיעת ועדת הכספים והן לידיעת המועצה.

החוזר החדש אינו משנה את כללי הדיווח לפיהם על ועדת ההשקעות לערוך דו"ח מפורט עד 60 יום לאחר כל רבעון ולמסור אותו לראש הרשות וליו"ר ועדת הכספים. החוזר אף אינו משנה את כללי התיעוד של פעולות ועדת ההשקעות (כמפורט בחוזר).

החוזר החדש קובע כללים חדשים באשר למגבלות הסמכות של הגזבר. נקבע כי ביחס לעודפי מזומנים לגביהם אשר נראה כי לא צפוי בהם שימוש בשנת התקציב הקרובה רשאי הגזבר לאשר בעצמו השקעה בסך עד 10% מסך היקף ההשקעות כאמור, או עד 10% מתקציבה השנתי המאושר באותה שנת כספים במצטבר, לפי הנמוך מביניהם. באשר לעודפי מזומנים שלגביהם נראה במהלך הכנת התקציב השנתי, כי צפוי בהם שימוש במהלך שנת הכספים הקרובה (או לעת עידכון בנוגע לשנת הכספים הנוכחית) יופקדו בפקדון בנקאי או בתעודות מלווה קצר מועד של בנק ישראל (מק"מ).

באשר לקביעת מדיניות ההשקעות נקבע בחוזר החדש כך: "ועדת ההשקעות ברשות המקומית תמליץ בפני המועצה על קביעת מדיניות ההשקעות של הרשות המקומית. לצורך קביעת מדיניות ההשקעות יבחנו אפיקי ההשקעה האפשריים, במטרה להבטיח את הערך הריאלי של ההשקעה ולקבל תשואה מרבית, על פי ובהתאם לתחזית תזרים המזומנים של הרשות המקומית, לתקופות הנגזרות מתזרים מזומנים זה ולעודפים הצפויים באותן תקופות. מדי שנת כספים, לעת אישור התקציב השנתי, תובא מדיניות ההשקעות לדיון בוועדת הכספים של הרשות המקומית ולאחר מכן תובא לאישור מליאת המועצה". מדיניות ההשקעות שתקבע כפופה לכללים הקבועים בסעיף ד' לחוזר.

החוזר העדכני (בדומה לקודם) מבהיר, כי הרשות רשאית להחליט על מינוי גורם חיצוני שינהל את תיק ההשקעות ובפרט שהבחירה תיעשה בהתאם לדיני המכרזים (הוסרו מגבלות נוספות שנקבעו בחוזר הקודם). נקבע כי יש לבחור במכרז שתי חברות ויש להביא את בחירתן לאישור המועצה.

החוזר קובע גם הוא, כי הרשות המקומית רשאית להשתמש באופן זמני בכספים אלה כמקור למימון פעולותיה השוטפות, בכפוף לאישור שר הפנים או מי שיוסמך על ידו, בדומה לנטילת אשראי אחר ובלבד שתחייב את התקציב הרגיל בריבית החשב הכללי, שתזקף כהכנסה לקרן.

הכללים על פי חוזר זה חלים גם על איגודי ערים וכן על תאגידי אחרים בשליטת הרשות המקומית, זאת בשינויים המחויבים מהמבנה המשפטי של כל אחד מהגופים. בתאגיד עירוני תמונה הועדה על ידי הדירקטוריון.