



מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי
אגף בכיר בקרה וכלכלה ברשויות המקומיות
אגף מתודולוגית בקרה בשלטון המקומי

הנחיות להגשת מסגרת

תקציב הרשות

המקומית

לשנת 2025

לכבוד,
ראשי הרשויות המקומיות
גזברי הרשויות המקומיות

הנדון : הנחיות לאישור מסגרת התקציב לשנת 2025

הדגשים בהנחיות לגיבוש מסגרת התקציב לשנת 2025 הם העובדה ששנה זו מהווה במידה מסוימת שנת 'חזרה לשגרה' עם סיום תקופת הבחירות, חזרת תושבים רבים לביתם וצפי אופטימי לתחילת חזרה למציאות ביטחונית שגרתית.

יחד עם זאת, בחלק מיישובי הצפון טרם חזרו התושבים לביתם וברשויות אלו, ביחד עם רשויות נוספות שנפגעו בצורות שונות במהלך מלחמת "חרבות ברזל", צפויות עלויות עודפות לטובת שיקום מלא.

גם ההתפתחויות הכלכליות והביטחוניות בישראל ובעולם משליכות באופן ישיר על תקציב המדינה וכתוצאה מכך גם על תקציב הרשויות המקומיות.

כל אלה מחייבים גיבוש תקציב שמרני שיאפשר לרשויות המקומיות להתמודד עם שינויים בלתי צפויים שייתכן שעוד נכוונו למשק הישראלי בשנה הקרובה.

ההנחיות כוללות את ההתייחסות הבאה בקשר למענקים :

מענק איזון

רשויות בסוציו 1-3 יתקצבו עד 95% מגובה המענק אותו קיבלו בשנת 2024
רשויות בסוציו 4-7 יתקצבו עד 90% מגובה המענק אותו קיבלו בשנת 2024
רשויות בסוציו 7-10 יתקצבו עד 85% מגובה המענק אותו קיבלו בשנת 2024

מענק מותנה

רשויות ששיעור העמידה שלהן ביעד גבייה של 83% עלה על 99.9%, שיעור המענק המותנה שלהן יהיה 0%

רשויות ששיעור העמידה שלהן ביעד גבייה של 83% עלה על 87% ולא עלה על 99.9%, שיעור המענק המותנה שלהן יהיה 5%

רשויות ששיעור העמידה שלהן ביעד גבייה של 83% עלה על 75% ולא עלה על 87%, שיעור המענק המותנה שלהן יהיה 10%

רשויות ששיעור העמידה שלהן ביעד גבייה של 83% לא עלה על 75%, שיעור המענק המותנה שלהן יהיה 15%

הקרו לצמצום פערים

רשות מקומית אשר בתקנות החלוקה לשנת 2024 הייתה זכאית לקבל הקצאה מהקרו, רשאית לתקצב בשנת 2025 80% מגובה ההקצאה אותה קיבלה בפועל בשנת 2024.

שימוש במענקים שהועברו בשנת 2024, לרבות הקרו להרחבת השקעה בתושב ולהגדלת היצע הדיור ("קרו הארנונה")

ניתן לעשות בשנת 2025 שימוש במענקי המשרד שהועברו לרשויות בשנת 2024 בהתאם לתנאים שנקבעו בהנחיה בנושא, כפי שהועברה לרשויות המקומיות ביום 2.12.2024 ועיקרם מפורט להלן:

מענקים שנכללו בתקציב 2024 – כפי שתוקצבו באישור המחוז;

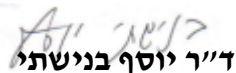
מענקים שלא תוקצבו ישמשו בהתאם לסדר הבא: סגירת גירעון שוטף, מימון הוצאות שהותנו בהכנסות, צמצום גירעון נצבר עד ל-12.5%, ושימוש ב-50% מהיתרה לצמצום גירעון נצבר עד ל-10%. כל שארית שנתורה תיועד בהתאם להחלטת מועצת הרשות.

הערות ודגשים לעבודת הרשויות המקומיות עד לאישור התקציב לשנת 2025, על בסיס הוצאה בשיעור 1/12 מתקציב ההכנסות המאושר האחרון

א. הבסיס להתנהלות תקציבית של 1/12 בכל חודש, עד לאישור תקציב 2025, הוא ההכנסות המתוקצבות בתקציב המאושר האחרון.

ב. מהבסיס האמור בסעיף א' לעיל יש להפחית הכנסות ומענקים חד-פעמיים או לא מובטחים, כגון: 20% מהכנסות מהקרו לצמצום פערים, מענק תיקון עיוותים, מענק תמרוץ דיור, מענק בלתי קבועים מתוך החלטות ממשלה, מענקים ביטחוניים לרשויות ביו"ש וכן הכנסות הנובעות מהלוואות לאיזון התקציב או מכלי הסיוע שהוגדרו בשל מלחמת "חרבות ברזל": הלוואה מעודפי מזומנים בקרנות, הלוואה למימון הסכמי פרישה מוקדמת בהתאם לקול קורא של משרד האוצר, מענקים למימון אובדן הכנסות ארנונה לרשויות מפונות, מענקים לרשויות קולטות, מענק חירום שוטף ומענקים מיוחדים.

אנא פעלו בתבונה ובאחריות מקצועית לנוכח אתגרי השעה.


ד"ר יוסף בנישתי

מנהל אגף בכיר בקרה וכלכלה

העתקים:

מר רונן פרץ, מנכ"ל

רו"ח תומר ביטון, מנהל המינהל לשלטון מקומי

הממונים על המחוזות במשרד הפנים

מר עידו ציפניק, מנהל אגף מתודולוגית בקרה בשלטון המקומי

תפוצת הנהלה

תוכן עניינים

5	מבוא
8	הערות ודגשים לבניית מסגרת התקציב לשנת 2025
13	הנחיות להגשת מסמכי התקציב
16	נספח א' – אישור התקציב הרגיל ומקדמי המעבר
22	טבלה 1 א': הצעת התקציב הרגיל (צד ההכנסות) של הרשות המקומית
23	טבלה 1 ב': הצעת התקציב הרגיל (צד ההוצאות) של הרשות המקומית
24	טבלה 2: הרכב הכנסות עצמיות והוצאות מקבילות בתקציב הרגיל של הרשות המקומית
25	טבלה 3: צד ההכנסות בתקציב 2025 לעומת תקציב 2025 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית
26	טבלה 3: צד ההוצאות בתקציב 2025 לעומת תקציב 2025 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית
27	טבלה 4: שכר ומשרות לפי פרקי תקציב
28	טבלה 5: תנועות בקרנות כספיות
29	טבלה 6: תקבולים ותשלומים מותנים
35	נספח ב' – תקציב בלתי רגיל
39	נספח ג' – תוכנית גיוס אשראי
40	נספח ד' – ערבויות תקפות לשנת 2024
41	נספח ה' – מדיניות ארנונה – ביצוע סקר נכסים ותעריפים
42	נספח ו' – העדר פיגורים בתשלום לקרנות עובדים או ספקים
43	נספח ז' – מפעל הביוב
44	נספח ח' – תביעות תלויות והפרשות בגינן
45	נספח ט' – מערכת רותם להגשת בקשות לאישור תקציב רגיל
50	נספח י' – תזרים מזומנים צפוי

מבוא

תקציב הרשות המקומית מהווה כלי מרכזי למימוש מדיניות הרשות המקומית. לאור חוסר הוודאות במשק, **עליית המע"מ ב-1% לשיעור של 18%**, **עליית מחירי החשמל ב-3.8%**, **עליית מחירי המים ב-2%**, **עלויות שכר** והתייקרויות נוספות בתשומות שמשקיעות הרשויות המקומיות בהספקת השירותים המוניציפאליים ובמיוחד כאשר מלחמת "חרבות ברזל" עדיין מתנהלת, קיימת חשיבות יתרה לניהול תקציב שמרני שיאפשר גמישות ניהולית ומתן מענה למקרים בלתי צפויים שעשויים להשפיע על מהלך ביצוע התקציב בשנת 2025.

מומלץ לכלל הרשויות המקומיות, ולא רק לרשויות האיתנות שמחויבות בכך בחוק, **לקבוע רזרבה** בתקציב הרגיל שתאפשר מענה לחריגים.

יש להבחין בין הוצאות קשיחות, שאין לרשות המקומית שיקול דעת האם לכלול אותן בתקציב אם לאו, לבין הוצאות אחרות שאינן בגדר הוצאה קשיחה ובהחלטת מדיניות ניתן להפחית את גובה ההוצאה, או להגדיל את גובה ההוצאה בהינתן שקיימים מקורות תקציביים.

קיימת חשיבות מרובה לכלול הנחות ריאליות הן לעניין היקף התקבולים בתקציב ובדגש על היקף ההכנסות העצמיות ושיעור גביית הארנונה והן להיקף התשלומים. את התשלומים יש לעגן על בסיס הנחות עבודה שמשקפות את העלויות הריאליות לרבות הוצאות שכר עבודה, הוצאות מוניציפאליות שמשקפות את העלויות במשק (כגון הסעות, פינוי אשפה ותקציב הפעולות) וצפי השתתפויות מצד הרשות המקומית בהספקת שירותים ממלכתיים (שירותי חינוך, שירותי רווחה, השתתפות בשירותי דת ככל שרלוונטי וכדומה).

רשות שקיבלה מענק איזון לשנת 2024 תוכל לתקצב בהצעת התקציב לשנת 2025 שיעור יחסי מגובה המענק (הסופי) שקיבלה בשנת 2024, כמפורט בחלק הערות ודגשים לבניית מסגרת התקציב לשנת 2025 כאשר יש להתייחס למענק האיזון שתקצב המשרד **ללא תוספות ייחודיות מתוקף החלטות ממשלה**.

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 יכלול 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. כמו כן, רשות איתנה, וראוי שכל רשות מקומית תנהג כך, תקפיד לפרסם את תקציבה באתר האינטרנט. **משרד הפנים יפעל במהלך 2025 לבצע בקרה על שימוש בסמכויות שבזרזו לרשויות האיתנות**.

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, הטיפול בפרסום ברשומות יעשה על ידי המחוז.

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

רשויות בהן פועל חשב מלווה

על הרשות לצרף למחוז ביחד עם כלל המסמכים גם את המלצתו של החשב המלווה בעניין אישור הצעת התקציב.

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 ²	מועד בשנה רגילה ¹	הפעולה
עד 90 יום ממועד בחירת ראש המועצה (סבב א' או סבב ב')	1. עד 30/10 לשנה הקודמת לשנת התקציב : הגשת הצעת התקציב לאישור המועצה. 2. עד 31/12 לשנה הקודמת לשנת התקציב : אישור הצעת התקציב במועצת הרשות המקומית (בשינויים או שלא בשינויים).	אישור התקציב במליאת המועצה
	30 יום מיום הגשת התקציב למחוז על כל נספחיו	אישור התקציב על ידי הממונה על המחוז במשרד

יש לאשר את תקציב הרשות המקומית בפני הממונה על המחוז לא יאוחר מהאמור לעיל. רשות מקומית שלא תעשה כן בתוך 120 יום ממועד בחירת ראש המועצה תזומן לבירור בפני הממונה על המחוז ותידרש בכל מקרה בטרם אושר תקציבה להוציא מתקציבה בכל חודש שיעור של 1/12 מהכנסותיה בתקציב המאושר האחרון, כמוגדר בחוק ובהתאם להערות ולדגשים שלהלן. יש להתאים את התקציב בהתאם למגבלות האמורות בשנת בחירות לרשויות המקומיות כפי שפורסם בהנחיות המשרד בנושא. לעניין זה הרינו להפנות את תשומת ליבכם להוראות סעיף 206(ב1)(1) לפקודת העיריות ולפיו: "לא אישרה המועצה את תקציב העיריה בתוך שלושה חודשים מיום קבלת חוק התקציב השנתי בכנסת, ואם לא חלפו שישה חודשים מיום עריכת הבחירות לראש העיריה – בתוך שישה חודשים מיום קבלת חוק התקציב השנתי בכנסת, תסתיים כהונת המועצה או כהונת המועצה וראש העיריה, כפי שיורה שר הפנים, והשר ימנה, בתוך 14 ימים מתום התקופה כאמור, ועדה למילוי תפקידי המועצה וראש העיריה או תפקידי המועצה; הוראות סעיפים 145 ו-146, יחולו על הועדה ועל יושב הראש שלה, אם מונה, בשינויים המחויבים";

הערות ודגשים לעבודת הרשויות המקומיות עד לאישור התקציב לשנת 2025, על בסיס הוצאה בשיעור 1/12 מתקציב ההכנסות המאושר האחרון :

א. הבסיס להתנהלות תקציבית של 1/12 בכל חודש, עד לאישור תקציב 2025, הוא ההכנסות המתוקצבות בתקציב המאושר האחרון.

ב. מהבסיס האמור בסעיף א' לעיל יש להפחית הכנסות ומענקים חד-פעמיים או לא מובטחים,

¹ רשויות בהן לא צפויות להתקיים בחירות במהלך שנת 2025
² שאר הרשויות

כגון : הכנסות מהקרן לצמצום פערים, מענק תיקון עיוותים, מענק תמרוץ דיור, מענק בלתי קבועים מתוך החלטות ממשלה, מענקים ביטחוניים לרשויות ביהודה ושומרון וכן הכנסות הנובעות מהלוואות לאיזון התקציב או מכלי הסיוע שהוגדרו בשל מלחמת "חרבות ברזל": הלוואה מעודפי מזומנים בקרנות, הלוואה למימון הסכמי פרישה מוקדמת בהתאם לקול קורא של משרד האוצר, מענקים למימון אובדן הכנסות ארנונה לרשויות ממונות, מענקים לרשויות קולטות, מענק חירום שוטף ומענקים מיוחדים.

ג. ביצוע הוצאות בשיעור של 1/12 מתקציב ההכנסות המאושר האחרון שהתקבל בפועל בכל חודש ייעשה תוך פיקוח של גזבר הרשות המקומית לשמירה על מסגרת התקציב באופן שלא ייווצר גירעון שוטף.

2. מסגרת הפעילות הכספית תוגש למשרד הפנים באמצעות מערכת רותם. הנחיות לעניין גישה למערכת מופיעות בנספח ט'.

הערות ודגשים לבניית מסגרת התקציב לשנת 2025

מענק איזון

מסגרות מענק האיזון מועברות לרשויות עם השלמת התחשיב של כל רשות בהתאם לנתונים הכספיים של הדו"חות הכספיים המבוקרים לשנת 2023. אומדן מענק האיזון לשנת 2025 יפורסם באתר משרד הפנים. מענק איזון לשנת 2025 יבוסס על נתוני אוכלוסייה לגזירה של יום 31 באוקטובר 2024 ולנוכח תוצאות דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 2023. לאור האמור על הרשויות המקומיות לנקוט גישה שמרנית ולתקצב במסגרת התקציב לשנת 2025 שיעור יחסי מגובה המענק שהוקצה בשנת 2024, בהתאם למגבלת ההפחתה הקבועה בכללים לחלוקת המענק, כמפורט להלן:

שיעור מקסימלי ממענק איזון של שנת 2024 שניתן לתקצב בשנת 2025	אשכול חברתי-כלכלי של הרשות
95%	3-1
90%	7-4
85%	10-8

יודגש כי על אף האמור לעיל, התקציבים המועברים לרשויות המקומיות מתקציב המדינה אינם סופיים לאור שינויים צפויים בתקציב המדינה לשנת 2025. הרשות המקומית נדרשת להכין ולאשר תקציבה בהתאם לסעיף 206(ב) בפקודת העיריות וסעיף 34א(א) בפקודת המועצות המקומיות (והסעיפים המקבילים ביו"ש). במקרה של שינויים בתקציבים המועברים לרשות המקומית מהמדינה יעודכן תקציב הרשות המקומית בהתאם.

רישום מענק מותנה בתקציב (החלטות ממשלה 2899 מיום 6.1.2008 ו-922 מיום 30.12.2015)

בהמשך להחלטות הממשלה מספר 3964 מיום 24.7.2005, מספר 2369 מיום 23.9.2007 וכתיקון להחלטות הממשלה מספר 2899 מיום 6.1.2008 בעניין הגדלת ההכנסות העצמיות והעלאת שיעורי גביית הארנונה בכלל הרשויות המקומיות, לרבות הרשויות ביישובי המיעוטים, נקבע כי שיעור הגבייה שאליו תידרש כל רשות להגיע בשנת 2025 כתנאי לקבלת המענק המותנה הינו 83% (להלן – "יעד הגבייה"). שיעור המענק המותנה ייקבע באופן דיפרנציאלי בהתאם לשיעור עמידת הרשות ביעד הגבייה בשנה הקודמת להקצאה כמפורט להלן:

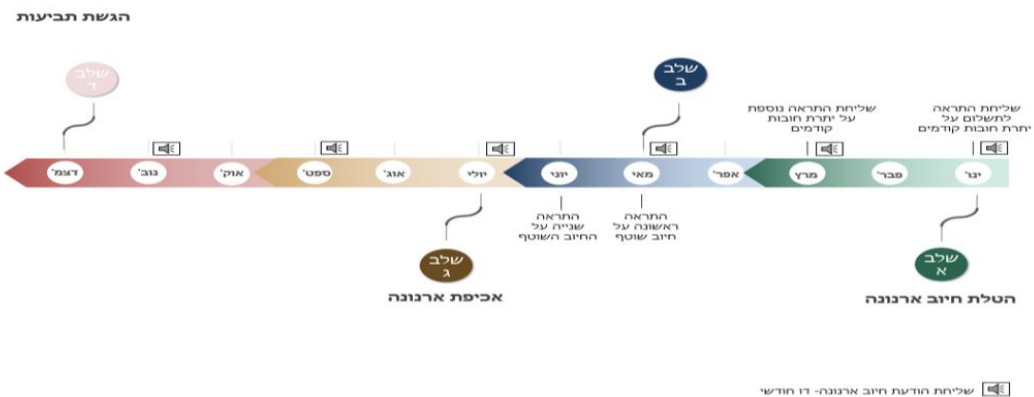
שיעור עמידה ביעד גבייה של 83%	שיעור המענק המותנה
עד 75%	15%
מעל 75% ועד 87%	10%
מעל 87% ועד 99.9%	5%
מעל 99.9%	0%

ככל 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 תידרש לרשום את המענק הנוסף לכיסוי גירעון. יובהר כי אין לאשר במחוזות תקציב לרשות שרשמה את המענק המותנה במסגרת התקציב הרגיל. יובהר כי רשות שנדרשת לרשום מענק מותנה תרשום זאת בהפחתה ממסגרת תקציב המענק לשנת 2025 שהינו עד לשיעור המקסימלי מגובה מענק האיזון לשנת 2024 שניתן לתקצב בשנת 2025.**

להלן תנאי סף נוספים לתשלום המענק המותנה:

- א. ביצוע סקר נכסים והטמעת החיוב במערכת הגבייה על כלל נכסי הרשות לפחות פעם אחת בחמש שנים האחרונות.
- ב. יישום חוקי עזר ובדגש על היטלי הפיתוח היטל סלילת כבישים ומדרכות והיטל תיעול.

כחלק מהבדיקה תיבחן הפעלתו של סרגל האכיפה המפורט להלן בידי הרשות:



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 תבצע 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. הווה אומר, עבור החלק הראשון של המענק המותנה אשר הועמד לרשות המקומית ב-2025, על הרשות להגיש דו"ח גבייה של רבעון ד' 2024 חתום.
2. פירוט חוקי העזר הקיימים ברשות המקומית, הכולל התייחסות לגבי כל חוק באשר למועד החקיקה שלו, מועד העדכון האחרון שלו, מועד התוקף שלו, מועד התחלת הגבייה ע"י הרשות מכח חוק העזר ודיווח בנוגע לסקר הנכסים בארנונה האחרון שנערך ברשות המקומית. על כל רשות מקומית לעדכן את חוקי העזר ואת סקר הנכסים בארנונה כל 5 שנים לכל היותר.
3. עבור יתרת המענק המותנה על הרשות המקומית יהיה להגיש דו"ח גבייה **מבוקר** של השנה הקודמת בגינה מבוקש יתרת המענק, כלומר: עבור המחצית השניה של מענק מותנה 2025 על הרשות להגיש דוח גבייה מבוקר לשנת 2024. בנוסף, על הרשות להגיש 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.

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 להשפעות של ההסכם לקיצוץ שכר במגזר הציבורי שנחתם מול ההסתדרות ורישום הפרשה להעברת הסכום הנחסך לקופת המדינה (על-פי מנגנון שייקבע). ככל 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 שייחתמו. נושאים שיחייבו היערכות מבחינת תקציב הרשויות המקומיות:

- הגדלת התוספת השקלית מכוח הסכם מסגרת 2024 למרבית הדירוגים בחודש 10/2024 ;
- תוספת 2% לשכר מכוח הסכם 2024 בחודש 12/2024 ;
- כניסתה לתוקף של הרפורמה בשכר הפסיכולוגים בחודש 1/2025 ;
- שינוי שכר בכירים ;
- עליית שכר המינימום בחודש 4/2025 ובחודש 12/2025 ;
- עדכון שכר מנהלי מחלקות חינוך ;
- תיקון עיוותי שכר בשלטון המקומי בשיעור של 0.25% ;
- עדכוני שכר ו"זחילת" שכר.

אישורים חריגים לעדכון צו הארנונה

הנחיות בעניין זה יועברו בנפרד.

תקציב הג"א מקומי

רשות מקומית מחויבת בהתאם לחוק ההתגוננות האזרחית, תשי"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.

מקרקעין ועשייה במקרקעין

הקרקע הינה משאב מוגבל וכל שימוש בה מחייב בחינה מושכלת של שימושים קיימים ועתידיים לטובת פיתוח עירוני מיטבי. המקרקעין ניתנו לרשויות המקומיות כנאמן של הציבור. על הרשויות המקומיות להשתמש בנכסים אלו ולחלק אותם בזהירות, בקפדנות, בשוויוניות ותוך שמירה על מכלול האינטרסים הציבוריים הכרוכים בכך.

גוף המחזיק בקרקע בבעלות עירונית – נכס בבעלות עירונית ובשימוש עירוני או בבעלות עירונית ובשימוש אחר – מצריך הקצאה בהתאם לכללים הקבועים על ידי משרד הפנים לעניין זה. כמו כן, הרשות המקומית אחראית על ביצוע מעקב אחר הנכס ושימוש בו בהתאם לחוזים וההתקשרויות נשוא הקצאת המקרקעין. השימוש במקרקעין הינו שימוש שמחייב בחינה כלכלית ובקרה על ניהול נכסי הרשות המקומית.

כמו כן, סעיף 188 (ג) לפקודת העיריות קובע: "התמורה שנתקבלה ממכירת מקרקעין של העיריה תשמש אך ורק לקניית מקרקעין; ואולם רשאי שר הפנים אם ראה שטובת הציבור דורשת זאת, להתיר עשיית שימוש אחר בתמורה."

משכך, תשומת ליבכם מופנית לכך שהוראה זו חלה גם במקרים של השקעה במחוברים אשר הינה עשיית שימוש אחר בתמורה ומחייבת את קבלת אישור שר הפנים.

כל הוצאה שהינה מעבר ל"רכישת מקרקעין" או "רכישת מבנים" טעונה אישור שר הפנים בהתאם לסעיף בפקודה הנ"ל. רכישת מקרקעין היא רכישה של זכויות במקרקעין, עליהן חלים למשל חוק המקרקעין, התשכ"ט-1969 וחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963. אמנם הרכישה כוללת גם מחוברים, אך לא ניתן לומר שפיתוח המחוברים שנעשה במנותק מהרכישה ולפעמים במרחק של שנים רבות מהרכישה, יכול להוות "קניית מקרקעין" כמשמעות המונח בסעיף 188 לפקודת העיריות, ודאי בשים לב לכך שניתן להניח שהעירייה לא פועלת בעת שהיא מפתחת את המבנה לפי חוק מיסוי מקרקעין או חוק המקרקעין.

למען הסר ספק, הוראה זו חלה גם על רשויות שהוגדרו כ"רשויות איתנות".

במטרה לשקף את הבחינה לשימוש אחר בתקבולים ממכירת מקרקעין להלן אמות מידה לבחינת הבקשות:

1. החלק הארי של התמורה הינו ייעודי לרכישת מקרקעין. לעניין זה יראו בתשלום בגין פיצויי הפקעה בגדר רכישת מקרקעין היות ובמסגרת ההפקעה מוקנית לרשות המקומית זכות על המקרקעין.
2. אינוונטר הקרקעות בבעלות הרשות המקומית.
3. תשואה אלטרנטיבית בהשוואה לצפי התשואה הקיים מהחזקה במקרקעין.
4. צרכים עתידיים של הרשות המקומית במקרקעין או בצרכי הפקעה של מקרקעין.
5. פוטנציאל קידום מיזמים כלכליים על מקרקעין בבעלות הרשות המקומית.
6. תדירות השימוש האחר בתקבולי המקרקעין.
7. שמירת משאבי מקרקעין לטובת הדורות הבאים.
8. מאפייני השימוש האחר והעדפת פיתוח בר קיימא (בדגש על הקמת מבני ציבור) לעומת שימוש מתכלה.

רשות שמבקשת לקבל אישור לשימוש אחר בתקבולי מקרקעין נדרשת להגיש טופס בבקשה המופיע באתר משרד הפנים.

באחריות הרשות המקומית לפעול לניהול נכסיה, לבצע מעקב ובקרה אחר השימוש בנכסים, לבחון את השימוש ע"י המחזיקים ולהקפיד על רישום של כלל זכויותיה במקרקעין כאשר הרישום יכול את פרטי המקרקעין לרבות פרטי גוש, חלקה, מגרש ותכנית, כתובת, ייעוד, השימוש, הגוף המשתמש, תקופת השימוש, תוקף ערבות, ותוקף השימוש (מתוקף הסכם, הקצאה, זיכיון או מתוקף חוקי אחר). כמו כן, באחריות הרשות המקומית לבצע מעקב ובקרה אחר השימוש במקרקעין, מימוש תוקף ההסכמים ואכיפתם (לרבות גביית דמי שימוש / זיכיון / שכירות / חכירה ותנאים נוספים המוגדרים בהסכמים).

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 המשרד רשאי שלא לאשר תקציב רשות מקומית, במידה וזה לא יוגש במתכונת המלאה ובצירוף ההסברים המפורטים כנאמר במבוא להנחיות. אין לדלג על נספחים היות והמערכת לא תאפשר את הגשת התקציב.

א. תקציב רגיל

מסגרת התקציב הרגיל מגלמת את סדרי העדיפויות של הרשות המקומית. על הרשות המקומית להגיש את התקציב הרגיל בהתאם לטבלאות וההסברים המפורטים כפי שהם מופיעים במערכת המקוונת.

ב. תכנית פיתוח ותקציב פיתוח (בלתי רגיל) שנתי

רשות מקומית רשאית להגיש תקציב פיתוח שנתי (תכנית עבודה) או לאשר 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 ייכלל בפעילות הרשות המקומית אלא יעבור לתאגיד.

נספח ב' המופיע בהמשך (מתכונת תכנית עבודה רב שנתי, תכנית פיתוח רב שנתי לשנים 2026-2025 לפחות), רלוונטי רק לעיריות. לגבי המסמכים לשאר הרשויות, יש לפנות לאתר האינטרנט של המשרד, תחת תפריט המשנה של התקציב הבלתי רגיל ("הנחיות להגשת תב"ר 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.

ג. תכנית גיוס אשראי

יש לצרף את תכנית האשראי המתוכננת לשנת 2025. תכנית זו תכלול את כל סוגי האשראי אותם מעוניינת הרשות המקומית לגייס בשנת 2025 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 הלוואות אלו עד לשיעור זה.

ד. ערביות תקפות

יש לצרף פירוט של ערביות הרשות לטובת צדי ג', שהן בנות תוקף לשנת 2024 ואת צפי הערביות לשנת 2025. יודגש כי מתן ערבות לצד ג' כפופה לאישור משרד הפנים³ וכי בכל מקרה, על-פי החוק, היקף הערביות ברשות מקומית לא יעלה על שיעור של 10% מתקציבה באותה שנת כספים.

ה. מדיניות ארנונה - סקר נכסים

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. משרד הפנים רואה חשיבות רבה בקיומו של מס הארנונה מס אמת. כל עיוות או פער שבין גודל הנכס בפועל לחיוב המושת על הנכס חוטא להגדרתו של מס אמת ועל הרשות המקומית לפעול באופן סדור ובאמצעות מנגנון שערך לבצע את השינויים וההתאמות. לעניין זה יש לשים לב לכניסתו לתוקף של חוק חברות גבייה. ביום 11.07.2023 פורסם ברשומות חוק לתיקון פקודת העיריות (מס' 151), התשפ"ב-2023 במטרה להסדיר בחקיקה את אופן העסקתן של חברות גבייה בידי הרשויות המקומיות. החקיקה מטילה על הרשות המקומית חובות שונות לרבות הצורך בהקמת ועדת אישורים עירונית. על הרשויות המקומיות להיערך ליישום החוק על כלל המשמעויות הנגזרות מכך. על הרשויות המקומיות לאמץ את מדיניות גביית הארנונה ואופן גביית הארנונה לנוכח ניתוח של שיעורי הגבייה בשוטף, חובות בפיגור, גיול החוב וניתוח של יכולת הגבייה בפועל. מצופה מהרשויות המקומיות לפעול באופן מושכל ולהפעיל את אמצעי האכיפה בהתאם תוך הפעלת שיקול דעת.

ו. משק המים והביוב

רשויות מקומיות החייבות בכניסה לתאגיד מים וצוברות חובות במשק המים והביוב לאור התנהלות לקויה, פחת מים גבוה וחוסר השקעה בתשתיות, נדרשות לפעול מול הרשות הממשלתית למים וביוב והממונה על התאגידים לשם כניסה לתאגיד מים וביוב. רשות מקומית החייבת על פי החוק להפעיל את משק המים והביוב שתידרש בכניסה לתכנית הבראה ואיננה חלק מתאגיד מים וביוב – תידרש כתנאי סף מחייב להעביר את משק המים והביוב לניהול באמצעות תאגיד מים וביוב, או מתווה ביניים של הקמת חברה מנהלת כשלב לקראת הפעלת

³ למעט עיריות הפטורות מאישור ערביות בסכום כולל שאינו עולה בכל עת על 3% מתקציבן באותה שנת כספים.

משק המים והביוב באמצעות תאגיד מים וביוב. יובהר כי לרשות משרד הפנים עומדים אמצעי התערבות שונים במקרים שבהם רשות מקומית חורגת מהוראות הדין ומכללי מינהל תקין ואינה ממלאת את חובותיה כרשות ציבורית, כפי שנקבעו בדין.

ז. 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 מיליון ש"ח.
- ב. תקציב הקרן לצמצום פערים מורכב מכספי הארנונה ששולמו לרשויות המקומיות שהוגדרו כערי עולים עד 31/12/2016 מעבר לכספים שהיו משולמים להן אילולא היו מוגדרות כערי עולים ומתוספת תקציבית מקופת המדינה.
- ג. כללי חלוקת הקרן לצמצום פערים בין רשויות מקומיות לשנת 2025 זהים לכללים שנקבעו ביחס לשנת 2024. לאור האמור, ומטעמי שמרנות, רשות מקומית אשר בתקנות החלוקה האחרונות שפורסמו הייתה זכאית לקבל הקצאה מהקרן לצמצום פערים, רשאית לתקצב בשנת 2025 80% מגובה ההקצאה אותה קיבלה בפועל בשנת 2024. רשויות שנפלטו מהזכאות וקיבלו לפיכך בשנת 2024 רק את מחצית הסכום שהיו זכאיות לו בשנת 2023 (לצורך הסתגלות למצבן החדש) **אינן רשאיות לתקצב בשנת 2025 סכום כלשהו בגין רכיב זה.**

נספח א' – אישור התקציב הרגיל

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 2025:

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 2025 לבין הביצוע בשנת 2024, מעודכן למחירי 2025. מקדמי המעבר לשנת 2025 הינם:

שכר: לא פחות מ-	4.1%
פעולות:	3.75%
משרדי ממשלה: עד-	0.8%
ארנונה:	5.29%

* 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 2024 בתוספת מקדם המעבר, 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 2025 כולל גם את המענק המותנה בגבייה. לפיכך, רשויות שאינן עומדות ביעד גבייה העולה על 83% כנדרש בהחלטת הממשלה 2899 מיום 6.1.2008 נדרשות להפחית מתוך סכום זה מענק מותנה בשיעור של עד 15%, כמפורט לעיל בהערות ודגשים לבניית מסגרת התקציב לשנת 2025. מענק האיזון המחושב בהתאם להנחיה זו מהווה מענק לצורך הכנת תקציב לשנת 2025.

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 ממשד 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".

ניתן לעשות בשנת 2025 שימוש במענקי המשרד שהועברו לרשויות בשנת 2024, לרבות הקרן להרחבת ההשקעה בתושב ולהגדלת היצע הדיור ("קרן הארנונה"), בהתאם לתנאים שנקבעו בהנחיה בנושא, כפי שהועברה לרשויות המקומיות ביום 2.12.2024.

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. **חל איסור לרשום הוצאות קשיחות כגון הוצאות שכר כהוצאה מותנית כולל לעניין שכר נבחרים.**

7. הוצאות בלתי צפויות מראש – על הרשויות לכלול בתקציבן סעיף רזרבה כללי המיועד למימון הוצאות בלתי צפויות / קיטון לא צפוי בהכנסות. על הסעיף להיות בשיעור שלא יפחת מ-1% מתקציב הרשות נטו (ללא הנחות בארנונה והכנסות לכיסוי גירעון).

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

9. 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 2025 – 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.
- (6) פרע"מ מבני ציבור ביהודה ושומרון – ניתן לממן מקרן היטל מבני ציבור ובלבד שהמבנים הממומנים כלולים בתחשיב העומד בבסיס חוק העזר, לרבות התייחסות לעניין נטילת הלוואות.

(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 **ובלבד שההוצאות נרשמו בפועל בספרי הרשות המקומית.**
- הרשויות יוכלו לעשות שימוש במימון פירעון מלוות ומימון מחלקת (סעיפים ב-ג לעיל) כמתואר לעיל עד ולא יאוחר ממועד החתימה על הדוחות הכספיים.
- (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.
10. הוצאות שכר - יש לנטרל בסעיף הוצאות שכר עובדי חינוך (טבלה 1) את מרכיב מינהל החינוך (טבלה 4) ולהוסיפו בסעיף הוצאות שכר כללי (טבלה 1).
11. פירעון מלוות ביוב – הרישום בתקציב יעשה רק ברשויות בהן לא בוצע גרייס של פירעון הלוואות שנטלה הרשות המקומית לפיתוח תשתיות ביוב.
12. על הרשות להגיש את פירוט השתתפויותה באיגודי ערים, במועצות דתיות ובוועדות מקומיות/ מרחביות לתכנון ובנייה. בנוסף, על הרשות להגיש את פירוט התמיכות הכלולות בתקציבה לשנת 2025. 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.
13. רשויות בהסדרי הבראה, אשר הציגו במסגרת תכנית הבראה שלהן את התקציב הרגיל

לשנת 2025, נדרשות לצרף, בנוסף להצעת התקציב הרגיל (טבלה 1), טבלה המפרטת את השינויים בין התקציב לשנת 2025 על-פי תכנית ההבראה המאושרת על-ידי משרד הפנים, ובין התקציב לשנת 2025 המוגש לאישור המשרד – מצ"ב כטבלה מס' 3. רשות העורכת שינויים על-פי האמור בסעיף זה, נדרשת להסביר שינויים אלה ואת הסיבה להיווצרותם. **הממונים על המחוזות יודאו ששינויים אלו אינם פוגעים באבני הדרך של התכנית ושהחריגה הכוללת מהמסגרת השנתית הכלולה בתקציב הרב-שנתי (סך ההכנסות וסך ההוצאות) אינה עולה על 5% מתקציב הרשות לאותה שנת כספים. במקרה הצורך תתבקש הרשות לפעול לעדכון תכנית ההבראה, בטרם יאושר תקציבה השנתי.**

14. במסגרת אישור התקציב הרגיל לשנת 2025, 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).

15. 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 תייעד הרשות תוספת זו לסגירת הגרעון הנצבר.

16. שימוש בכספי תאגוד: במקרה של רשויות שהצטרפו לתאגיד מים וביוב יש להקפיד על מימוש הנחיות בחוזר מנכ"ל 6/2008. לשם קבלת אישור המשרד, גזבר הרשות יתבקש להציג תכנית מקורות שימושים לכספים שהתקבלו וצפויים להתקבל במהלך חמש השנים הקרובות וזאת אל מול יתרת הלוואות הביוב. הפורמט מצ"ב כנספח "תכנית לשימוש בכספים שהתקבלו כתוצאה מתאגוד".

17. הוצאות בגין קידום המטרו – החקיקה פורסמה ברשומות ואף נחתם צו המגדיר את השתתפות הרשויות המקומיות. יש להיערך לכך בהתאם למוגדר בצו.

ב. דברי הסבר למסגרת כוח אדם בתקציב הרגיל לשנת 2025:

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

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

במהלך הדיונים על הצעת התקציב לשנת 2025, 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 אשר במסגרת 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 מנהל 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 2025, 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 2024, על הרשות להסביר את השינוי בתוספת המשרות או את הגידול בעלויות השכר, כולל מקור מימון תקציבי לתוספת.

שיא כוח אדם מורכב ממספר מרכיבים עיקריים:

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 ומתוקצבות, משרד הרווחה - דוח מפורט של המשרות המתוקצבות 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.

תקן מוניציפלי – משרות הכלולות בהגדרה של שיא כוח אדם לעיל ואינן מתוקצבות על ידי מי מהמשרדים הייעודיים. במסגרת התקן המוניציפאלי מצויות אף המשרות הסטטוטוריות, כלומר, המשרות אותן מחויבת הרשות לאייש על פי חוק. במסגרת משרות אלו מצויות בין היתר, המשרות הבאות: מנכ"ל הרשות המקומית, גזבר, מהנדס, יועץ משפטי, מנהל מחלקת החינוך, מנהל יחידת הנוער, מבקר וממונה על תלונות הציבור, יועצת לקידום מעמד האישה, וטרינר. כמו כן בהגדרה זו מופיעות אף המשרות החיוניות כדוגמת אחראי רישוי עסקים, תברואן, ממונה שירותי חירום ובטחון.

על הרשות לוודא כי כלל המשרות הסטטוטוריות והחיוניות מתוקצבות 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.

טבלה 1 א': הצעת התקציב הרגיל (צד ההכנסות) של הרשות המקומית

מסגרת לשנת 2025	מס' פירוט / הסבר לשינויים כולל התייעלות	שינויים כולל התייעלות	ביצוע מקודם לשנת 2025	מקדמים בשימוש הרשות	ביצוע שנה נוכחית	מסגרת התקציב שנה קודמת	ביצוע שנת קודמת	הסעיף התקציבי
9	8	(7)=(9)-(6)	(6)=(4)x(5)	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
								צד ההכנסות
	1							ארנונה כללית
	2							מפעל המים
	3							עצמיות חינוך
	4							עצמיות רווחה
	5							עצמיות אחר
								סה"כ הכנסות עצמיות
	6							תקבולים ממשרד החינוך
	7							תקבולים ממשרד הרווחה
	8							תקבולים ממשלתיים אחרים
	9							מענק כללי לאיזון
	10							מענקים אחרים ממשרד הפנים
								סה"כ תקבולי ממשלה
	11							תקבולים אחרים
	12							הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות
								סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	13							הנחות בארנונה
	14							הכנסה לכיסוי גרעון נצבר
								סה"כ הכנסות ללא מותנה
	15							הכנסה מותנה
								סה"כ הכנסות כולל מותנה

טבלה 1 ב': הצעת התקציב הרגיל לשנת (צד ההוצאות) של הרשות המקומית

מסגרת לשנת 2025	מס' פירוט / הסבר לשינויים כולל התייעלות	שינויים כולל התייעלות	ביצוע מקודם לשנת 2025	מקדמים בשימוש הרשות	ביצוע שנה נוכחית	מסגרת התקציב שנה קודמת	ביצוע שנת קודמת	הסעיף התקציבי
9	8	(7)=(9)-(6)	(6)=(4)x(5)	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
								הוצאות
								הוצאות שכר כללי
								פעולות כלליות
								הוצאות רכישת מים
								סה"כ כלליות
								שכר עובדי חינוך
								פעולות חינוך
								סה"כ חינוך
								שכר עובדי רווחה
								פעולות רווחה
								סה"כ רווחה
								סה"כ הוצאות לפני פירעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
								פירעון מלוות מים וביוב
								פירעון מלוות אחרות
								סה"כ פירעון מלוות
								הוצאות מימון
								העברות והוצאות חד פעמיות
								סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
								העברה לכיסוי גרעון מצטבר
								הנחות בארנונה (הוצאות)
								סה"כ הוצאות

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

<u>מסגרת תקציב לשנת 2025</u>	<u>שינויים לשנת 2025</u>	<u>ביצוע שנת 2024</u>	
			<u>צד ההוצאות</u>
			פירעון מלוות מים :
			פירעון מלוות ביוב :
			פירעון מלוות כבישים :
			פירעון מלוות תיעול :
			פירעון מלוות לפיתוח אחר :
			סה"כ פירעון מלוות לפיתוח :
			פירעון מלוות שלא לפיתוח :
			סה"כ פירעון 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 2025 לעומת התקציב ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית

מסגרת תקציב לשנת 2025	מס' פירוט / לסיויים	שינויים מתקציב ע"פ תכנית הבראה	תקציב מקודם ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלות	תקציב ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
(7)	(6)	(5)=(7)-(4)	(4)	(3)=(4)-(2)	(2)	(1)
						צד ההכנסות
	1					ארנונה כללית
	2					מפעל המים
	3					עצמיות חינוך
	4					עצמיות רווחה
	5					<u>עצמיות אחר</u>
						<i>סה"כ הכנסות עצמיות</i>
	6					תקבולים ממשד החינוך
	7					תקבולים ממשד הרווחה
	8					תקבולים ממשלתיים אחרים
	9					מענק כללי לאיזון
	10					<u>מענקים אחרים ממשד הפנים</u>
						<i>סה"כ תקבולי ממשלה</i>
	11					תקבולים אחרים
	12					<u>הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
						<i>סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר</i>
	13					הנחות בארנונה
	14					<u>הכנסה לכיסוי גרעון נצבר</u>
						סה"כ הכנסות
	15					הכנסה מותנה

טבלה 3: צד ההוצאות בתקציב 2025 לעומת התקציב ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית

מסגרת תקציב לשנת 2025	מס' פירוט / הסבר לשינויים	שינויים מתקציב ע"פ תכנית הבראה	תקציב מקודם ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלות	תקציב ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
(7)	(6)	(5)=(7)-(4)	(4)	(3)=(4)-(2)	(2)	(1)
						צד ההוצאות
	16					שכר כללי
	17					פעולות כלליות
	18					מפעל המים
						סה"כ הוצאות כלליות
	19					שכר עובדי חינוך
	20					פעולות חינוך
						סה"כ חינוך
	21					שכר עובדי רווחה
	22					פעולות רווחה
						סה"כ רווחה
	23					פירעון-מלוות מים וביוב
	24					פירעון-מלוות אחר
						סה"כ פירעון-מלוות
	25					הוצאות מימון
	26					הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות
						סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	27					הנחות בארנונה
	28					הוצאה לכיסוי גרעון נצבר
						סה"כ הוצאות
	29					הוצאה מותנית
						עודף(גרעון)

טבלה 4: שכר ומשרות לפי פרקי תקציב

הסבר לשינויים	עלויות שכר לפי תקציב 2025	מספר משרות לפי תקציב 2025	עלויות שכר לפי ביצוע 2024	מספר משרות לפי ביצוע 2024	סעיף	פרק
					סעיף	פרק
					הנהלה וכלליות	6
					נבחרים	61
					מנהל כללי	61
					מנהל כספי	62
					סה"כ הנהלה וכלליות	
					שירותים מקומיים	7
					תברואה	71
					שמירה ובטחון	72
					תכנון ובנין עיר	73
					נכסים ציבוריים	74
					שרותים עירוניים שונים	76
					פיקוח עירוני	78
					שירותים חקלאיים	79
					סה"כ שרותים מקומיים	
					שרותים ממלכתיים	8
					מנהל החינוך	811
					חינוך	812
					תרבות	82
					בריאות	83
					רווחה	84
					דת	85
					קליטת עליה	86
					איכות סביבה	87
					סה"כ שרותים ממלכתיים	
					מפעלים	9
					מים	91
					בתי מטבחים	92
					נכסים	93
					תחבורה	94
					מפעלי ביוב	97
					מפעלים אחרים	98
					סה"כ מפעלים	
					גימלאים	
					סה"כ כללי	

טבלה 5: תנועות בקרנות כספיות

ש"ס	קרן ביוב	קרנות אחרות	קרנות פיתוח	קרן עודפי תב"רים סופיים	קרן תיאגוד	קרן סליחה	קרן תקבולי מקרקעין	קרן ממכירת נכסים	קרן היטל השבחה	שם הקרן
										יתרת פתיחה 31.12.2024
										תחזית הכנסות לשנת 2025
										תקבולים במהלך השנה
										העברה מתב"רים
										העברות מקרנות ואחרות
										העברה מתקציב רגיל
										הכנסות*
										סה"כ תקבולים
										תחזית הוצאות לשנת 2025
										העברות לתב"רים**
										העברה לתקציב הרגיל
										העברה לגרעון מצטבר
										העברות לקרנות אחרות
										תשלומים אחרים והוצאות
										סה"כ תשלומים
										תחזית יתרת סגירה 31.12.2025

- * על הרשות להגיש פירוט התב"רים 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 2025. תחזית ההכנסות תאושר בחתימת מהנדס הרשות.

טבלה 6: תקבולים ותשלומים מותנים

שנת 2025	תשלומים	סעיף	שנת 2025	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
	פירעון 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

נספח א.1 להצעת התקציב הרגיל לשנת 2025 של הרשות המקומית

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת כי :

1. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2025 נערך והוגש לאישור מליאת מועצת הרשות בהתאם להוראות על פי כל דין.
2. התקציב מוגש לאחר שקיבל את אישורו המקצועי של הגזבר וכולל הנחות סבירות לעניין תחזית ההכנסות וההוצאות. חוות דעתו של הגזבר לעניין סבירות ההכנסות וההוצאות לנוכח ניתוח שוק, ביצועי הרשות המקומית לנוכח מצב המלחמה השורר המדינה וההתאמה להנחיות משרדי הממשלה לשנת 2025 הונחה בפני חברי המליאה.
3. ידוע לנו כי במידה ויימצא במהלך שנת 2025 פער בין תחזית ההכנסות ו/או ההוצאות באופן שעשוי לגרום לגרעון בתקציב הרגיל ו/או התקציב הבלתי רגיל – מחובתנו לפעול לעדכון התקציב ללא דיחוי.
4. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2025 אושר על-ידי מליאת מועצת הרשות בישיבתה מיום _____ בהתאם להוראות על פי כל דין. מצ"ב פרוטוקול הישיבה מס' _____.
5. מסגרת התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2025, המוגשת לאישור משרד הפנים במתכונת הנחיות המשרד, תואמת את התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2025 שאושר על-ידי מליאת מועצת הרשות, כאמור בסעיף 2 לעיל.

תאריך

יועמ"ש הרשות
(ביחס לסעיפים 1 ו-2 בלבד)

גזבר הרשות

ראש הרשות

נספח א.2 להצעת התקציב הרגיל לשנת 2025 של הרשות המקומית

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת בנוגע להכנסה/הכנסות בסך של _____ מקרן/ות

הרשומה/ות בתקציב הרגיל של הרשות לשנת 2025 כי:

1. כנגד הכנסה זו ישנו סכום כסף בקרן זו או שסכום כסף זה אמור להתקבל במהלך שנת 2025 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.

תאריך

גזבר הרשות

ראש הרשות

פירוט תקציב רגיל (חלק פיתוח)

מספר הפרויקט או הפעולה	שם הפרויקט או הפעולה	סך תשלומים בשנה השוטפת	אומדן סה"כ עלות הפרויקט	הקצבה מתקציב רגיל	השתתפות בעלים	השתתפות ממסלה	מוסדות ותרומות	יתרות מתב"רים קודמים	קרנות הרשות	הלוואות אוצרות	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 לפירעון ההלוואה המבוקשת	תנאי ההלוואה (ריבית, הצמדה תקופה) ומשכון או בטחונות דרושים	שם הבנק המלווה (אם יש)	סכום ההלוואה המבוקשת לפי פרויקטים	פירוט מקורות המימון מובטחים או אפשריים כולל השתתפות הרשות המקומית	אומדן עלות לפי שלבים	הצגת שלבי הביצוע ומשך ביצוע לפי שלבים	מועד משוער לתחילת תכנון ו/או ביצוע	גורם מבצע (אם יש)	גורם מתכנן (אם יש)	דברי רקע והסבר לפרוייקט	רשימת פרויקטים לביצוע בשנת 2025 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 לשנה הקרובה
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 ב' – תקציב בלתי רגיל

תכנית פיתוח שנתית לשנת 2025

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

פרויקטים או פעולות חד פעמיות לביצוע – לפני סדר עדיפות	מועד התחלת הביצוע (בפועל או מתוכנן)	משך ביצוע משוער (בחודשים)	עלות מוערכת שנתית של הפרויקט עד לסיומו (בש"ח)	מקורות מובטחים או אפשריים לביצוע כלל הפרויקט – כולל השתתפות הרשות (בש"ח)	מימון מובטח או אפשרי – לביצוע כלל הפרויקט – כולל השתתפות הרשות (בש"ח)
הערות:	הערות:	הערות:	הערות:	הערות:	הערות:
יכללו ברשימה כל פעולות הפיתוח, החידוש או השיקום או פעולות חד פעמיות שהרשות מבקשת לבצע בתקופת התכנית	אם תהליך התכנון או האשור הסטטוטורי של התכנית טרם הושלם, יש לציין זאת וכן לציין את המועד המשוער לתחילת הביצוע לאחר אשור התכנית	אם הביצוע החל כבר יש להתחשב בסך משך ביצוע 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 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 שינויים בהוצאות אחזקה והפעלה של נכסים או ציוד, כתוצאה מבצוע הפרויקט. אם יהיה גידול בהוצאות תציין הרשות את הסכום השנתי ותצביע על מקורות למימון הוצאות

תאריך

גזבר הרשות

ראש הרשות

הנחיות לאישור תקציב רגיל (חלק פיתוח) - שנת

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, יינתנו ההיתרים בהתאם לסעיפים המקבילים בפקודת המועצות המקומיות.
6. הכנסות שמקורן בהלוואות ו/או ממכירת נכסים אשר אישור עבורם התקבל 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".

2. פירוט פרויקטים

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.

3. הלוואות פיתוח

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

4. שינויים ועדכון תקציב

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

תמצית תקציב רגיל (חלק פיתוח) של _____ לשנת הכספים 2025

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:

תאריך אישור במועצה _____

תאריך אישור במשרד הפנים _____

נספח ג' – תכנית גיוס אשראי

<u>סכום ההלוואה בש"ח</u>	<u>מטרת הלוואה</u>	<u>משך הלוואה</u>	<u>ריבית</u>	<u>החזר שנתי בש"ח</u>

תאריך

גזבר הרשות

ראש הרשות

נספח ד' – ערבויות תקפות לשנת 2024

המוטב בגינו ניתנה הערבות	סכום הערבות	תאריך תחילת הערבות ⁴	תאריך סיום הערבות

תאריך

גזבר הרשות

ראש הרשות

⁴ יש לציין גם ערבויות חדשות, דהיינו, ערבויות שיש בכוונת הרשות לתת בשנת 2025 אולם טרם נכנסו לתוקף נכון לתקופה המדווחת.

נספח ה' – מדיניות ארנונה – ביצוע סקר נכסים ותעריפים

משרד הפנים מקדם חשיבה רב-שנתית בנושא הארנונה שתאפשר לרשות המקומית לקדם מדיניות שתאפשר את פיתוח הכלכלה המקומית, מגורים ועסקים, לצד הבטחת מקורות הכנסה מספקים לשם הבטחת מימון מעטפת השירותים המוניציפאליים הנדרשים לפיתוח הרשות המקומית ומתן השירותים מוניציפאליים מיטביים לתושבים.

תעריף מגורים - מינימום למ"ר בש"ח	תעריף מגורים - מקסימום למ"ר בש"ח	תעריף ארנונה - למגורים משוקלל למ"ר בש"ח	ביצוע סקר נכסים אחרון		בקשה צפויה להיתרים חריגים ב - 2025
			לא למגורים: לא/כן תאריך: _____	למגורים: לא/כן תאריך: _____	
			חלקי/מלא	חלקי/מלא	כן/לא

תאריך

גזבר הרשות

ראש הרשות

נספח ו' - היעדר פיגורים בתשלום לקרנות עובדים או לספקים

משרד הפנים רואה חשיבות רבה בהקפדה על הוראות החוק האוסרות יצירת פיגורים בתשלום לקופות וקרנות של עובדים, וכן על חוק מוסר תשלומים לספקים.

לפיכך, אנו מצהירים בזאת כי אין לרשות המקומית חובות לקופות או לקרנות עובדים, וכן אנו מצהירים כי אנו עומדים בהוראות חוק מוסר תשלומים לספקים, הכל למעט החובות המפורטים להלן:

פיגורים בתשלום לספקים		חובות לקופות או קרנות עובדים	
סה"כ חובות בש"ח	סה"כ מקרים	סה"כ חובות בש"ח	סה"כ מקרים

תאריך

גזבר הרשות

ראש הרשות

נספח ז' – מפעל הביוב

הערות	תחזית ביצוע 2025	ביצוע 2024	תכנון 2024	ביצוע 2023	שנה	
					סה"כ הוצאות שוטפות לתפעול ואחזקת מערכת הביוב	הוצאות
					פירעון הלוואות ביוב	
					סה"כ הוצאות	
					אגרת ביוב	הכנסות
					העברה מקרנות הביוב לתקציב הרגיל	
					סה"כ הכנסות	
					עודף / גרעון שוטף	

תאריך

גזבר הרשות

ראש הרשות

נספח ט' – מערכת רותם להגשת בקשות לאישור תקציב רגיל

מערכת רותם הינה מערכת לריכוז וניהול תהליכים עבור גופים מוניציפליים: רשויות מקומיות, תאגידים עירוניים וכדומה, אל מול גורמי משרד הפנים.

ב-2025, בקשה לאישור תקציב רגיל מוגשת בתוך מערכת רותם כפי שנעשה ב-2024. ניתן לראות את סטטוס הטיפול במערכת זוויית מקומית (מערכת להגשת התב"רים). במהלך 2025, התהליך במלואו יעבור לרותם כולל מעקב אחר סטטוס הטיפול בבקשה.

כמו כן, במהלך 2025, הגשת בקשה לאישור עשיה במקרקעין ותב"ר יעברו לרותם, הודעות על כך יישלחו בהמשך.

קבלת הרשאות למערכת רותם

המערכת מאובטחת ברמה גבוהה והכניסה למערכת מתאפשרת לאחר הזדהות.

כדי לקבל הרשאות למערכת הנכם נדרשים להגיש את הטפסים הבאים:

- **מדיניות פרטיות מערכת רותם** – טופס זה ימולא על ידי מבקש הרשאות למערכת:

קישור לטופס: <https://govforms.gov.il/mw/forms/Privacypolicy@MOIN.gov.il>

- **טופס בקשה לקבלת הרשאה למערכת רותם** – טופס זה ימולא על ידי מבקש הרשאה להגשת טופס.

קישור לטופס: <https://govforms.gov.il/mw/forms/Permission@MOIN.gov.il>

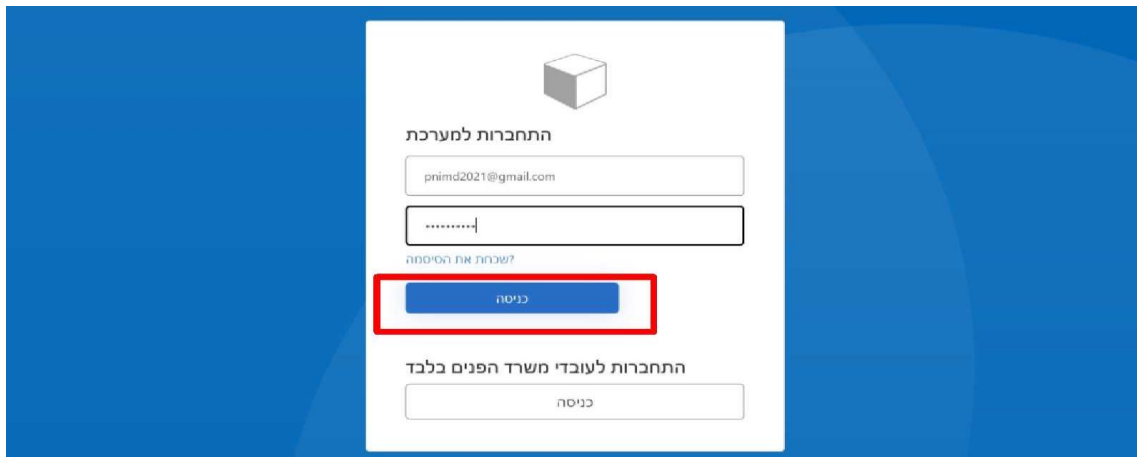
לתשומת ליבכם!

אם קיימות לכם הרשאות למערכת רותם ודרוש לכם הרשאות נוספות, יש למלא רק את טופס בקשה לקבלת הרשאה למערכת רותם.

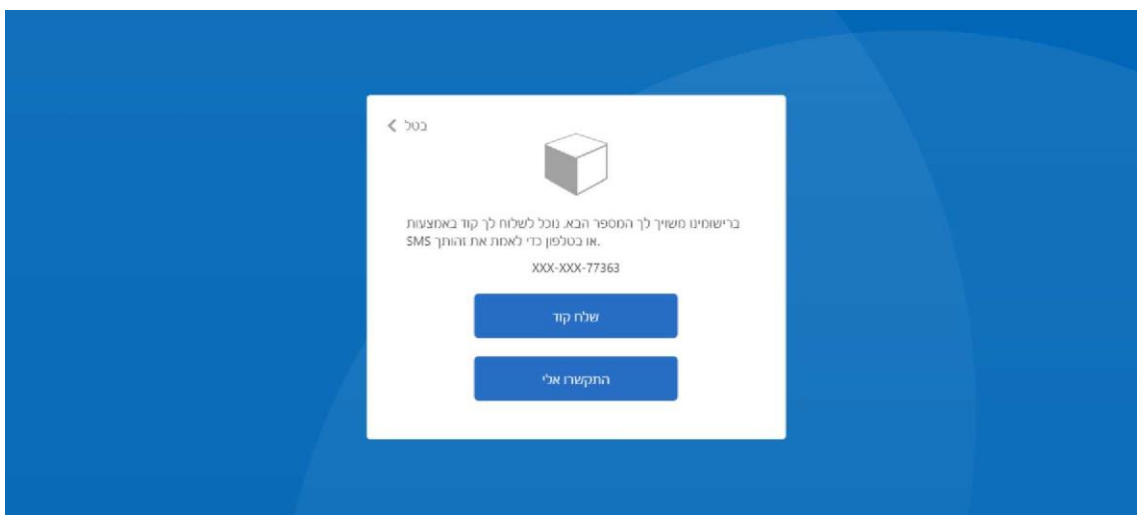
כניסה למערכת

כתובת אתר מערכת רותם: <https://rotem.moin.gov.il>

כניסה לעובדי הרשות המקומית תתבצע ע"י הזנת דוא"ל וסיסמה שאיתו נרשמתם למערכת ולחצו על כפתור "כניסה".



בחרו באיזה דרך הנכם מעוניינים לקבל את הקוד כדי להיכנס – קבלת קוד לנייד/ שיחה טלפונית ולחצו על הכפתור הרלוונטי עבורכם



הזינו את האימות שקיבלתם בנייד/ שיחה טלפונית ואתם בפנים



מסך הבית נפתח אוטומטית על מסך "רשימת טפסים לרשויות".

במסך הכניסה אתם תחשפו לרשימת טפסי תקציב של הרשות המקומית.
סטטוס בקשה:

סטטוס הזנה – טופס בטיוטה

סטטוס נקלט – טופס שכבר נשלח למשרד הפנים.

שימו לב

הסטטוס שמופיע באתר אינו סטטוס טיפול בבקשה. את סטטוס הטיפול העדכני ניתן לראות במערכת זווית מקומית (מערכת הגשת תב"רים).

יצירת תקציב חדש

על מנת ליצור בקשת תקציב חדשה, עליכם ללחוץ "טופס חדש"

הטופס מכיל 7 טבלאות להזנת נתוני תקציב כולל טבלה מספר 7 – נתונים בחוקי עזר, שהינה טבלת חובה.

על מנת לקפוץ מטבלה לטבלה ניתן להשתמש בכפתור "לחץ לניווט ופעולות"



חתימה על הטופס ושליחתו

בסיום מילוי כל הטופס, לחצו על כפתור הדפסה על מנת להדפיסו לחתימת הגזבר. כפתור הדפסה מופיע בראש העמוד או בלחיצה על ניווט ופעולות.



טופס הגשת בקשה לאישור תקציב רגיל

פרטים כלליים

רשות: רעננה [48700]

שנת תקציב: 2021

תאריך אישור התקציב במליאה: *

פרטי מגיש

שם פרטי: *

שם משפחה: *

דואר אלקטרוני: *

טלפון: *

תפקיד: *

פקס: *

צורפות ומסמכים נדרשים להגשה

טופס בקשה חתומה *

הצהרה בדבר אישור התקציב במליאת מועצת הרשות המקומית *

לאחר חתימת הגזבר יש להעלות את הטופס החתום בצורפה "טופס בקשה חתומה".

לאחר שהטופס מלא והמסמכים צורפו, לחצו על כפתור "שלח טופס"



טופס הגשת בקשה לאישור תקציב רגיל

פרטים כלליים

רשות: רעננה [48700]

שנת תקציב: 2021

תאריך אישור התקציב במליאה: 14.12.2021

פרטי מגיש

שם פרטי: *

שם משפחה: *

דואר אלקטרוני: *

טלפון: *

תפקיד: *

פקס: *

לאחר לחיצה על כפתור שלח טופס תקבלו אישור שהטופס נשלח בהצלחה.

עדכון תקציב

היכנסו לתקציב שאושר, שעליו אתם רוצים לשלוח עדכון ולאחר מכן לחצו על כפתור עדכון תקציב. יפתח טופס לעדכון תקציב שמכיל את מסגרת התקציב המאושר וכן את עמודות עדכון התקציב והסבר.

לחצו על "יש להזין ביאור" על מנת לתת הסבר לעדכון התקציב

צד ההכנסות (באלפי ₪)				
הערות והבהרות	סכום הפרש	עדכון תקציב	מסגרת תקציב מאושר	הסעיף התקציבי
		70,000	70,000	1 ארנונה כללית
		89,999	89,999	2 מפעל המים
יש להזין ביאור	3,101	81,000	77,899	3 עצמיות הינון

הסבר פירוט התיקון

The screenshot shows the budget update interface. A modal dialog box is open in the center, titled "גבייה בגין תשלום תלמידי חוץ" (Collection for payment of foreign students). The dialog has a close button (X) and an "אישור" (Confirm) button at the bottom. The background shows the budget table with the "יש להזין ביאור" (Need to provide explanation) button highlighted in red.

בסיום עריכת הטופס, הדפיסו שוב את הטופס לחתימת הגזבר והוסיפו את המסמך החתום. אחרי שהכנסתם את אישור הגזבר לטופס, לחצו על שלח טופס.

תיקון תקציב

במידה ומשרד הפנים ביקשו לתקן את טופס התקציב, לחצו על הטופס שיש לתקן לאחר מכן לחצו על כפתור עריכה בצעו את התיקונים הנדרשים ולחצו על העיפרון על מנת לתת הסבר לתיקון (גללו שמאלה באתר כדי להגיע לעיפרון המסביר על התיקון) בסיום עריכת הטופס, הדפיסו שוב את הטופס לחתימת הגזבר והוסיפו את המסמך החתום. אחרי שהכנסתם את אישור הגזבר לטופס, לחצו על שלח טופס.

נספח י' - תזרים מזומנים צפוי

ניהול תזרים המזומנים הוא קריטי ליכולתה של הרשות לממש את תקציבה השנתי ולתכנן את צעדיה הכלכליים. ניהול לקוי של תזרים המזומנים עלול להוביל את הרשות לעיכובים בתשלום שכר (לרבות מוסדות שכר) לעובדיה, לפיגור בהעברות מסים, אי-עמידה בחוק מוסר תשלומים וצורך בהישענות על אשראי קצר מועד יקר.

לאור האמור לעיל, אנו מצהירים בזאת כי עשינו כמיטב יכולתנו בכדי להיערך מבחינת תזרים המזומנים להוצאות הצפויות של הרשות בשנת התקציב.

תאריך

גזבר הרשות

ראש הרשות