



משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

הנחיות מקצועיות לרואה החשבון
ביקורת חשבונות ברשויות המקומיות
לשנת 2025

ירושלים כסלו תשפ"ו, דצמבר 2025

תוכן ענייני ים

1-2	פת הדבר
3-25	נהלי סוסדר יעבוד העיקריי כ
26-31	דגשי סמקצועיי סמטע סרוא יהחשבו ןהמעייני כ
32-34	הנחיו תלרוא החשבו ןהע ורדביקור תברשו תמקומי תשנ הראשונ ר
35-42	שאלו ןלסקיר תהבקר ההפנימי תברשו תהמקומי ה
43-49	בקר רע לביצ ועעבוד תהביקור ה
50-103	דו חכספ ישנת ימבו קרלדוגמ ר
104-114	דוגמאו תלנוס חדו חרוא יהחשבו ןהמבקרי כ
115-124	הצהר תמנהלי סומכתב ' התקשרו ה
125-149	סוגיו תמקצועיו תFAQ
150-273	דו חביקור תמפור כ
274-282	נוה לחי ובאיש יש לנושא ימשר הברשו תהמקומי ה
283-311	הנחיו תלסקיר תדו חכספ יחצ ישנת י

מה חדש ב2025?

שם הפרק	עמוד	נושא	השינוי
דו חכספ ישנת י לדוגמ ר	58	טופ ס2	ההצג הש לפעולו תחירו סבנ פרד רלוונטי תר קלמספר יהשוואה.
דו חכספ ישנת י לדוגמ ה	62	ביא ור1	עודכ ונוס חביא וראירוע יהמלחמות. נו סףביישו סנוס חבא ורלדוגמ הבעניי ן ח שנ מלווה.
	68	ביא ור3(ה)	השקעו תמיועדו תלכיסו יקרנו תפיתו ח ולעודפי סזמניי סבתקציבי סבלת י רגילי ס– י שלציי ןא תהיתר הבחשבונו ת בנ קמיועדי סלפיתוח.
	71	ביא ור4ב	משנ ת2025 אי ןלהצי גפעולו תחירו ס בנ פרד– ביא ור4 ברלוונט יר קלגב י מספר יהשוואה.
	72	ביא ור5	עודכ ןמבנ ההביא ור– י שלהקפ ידע ל פירו טהקרנו תלפ יהמבנ ההחדש, לרבות יתרו תפתיח ר
	80	ביא ור19	עודכ ונוס חביא ורלדוגמ הכא שרקיימ ת השפע המהותי תש לאירוע ימלחמו ת ("חרבו תברז ״ ו״ע סכלביא").
	80	ביא ור20	ביא ורחד ש– הפחת ת שכרבמ גזר הציבורי.
	82	נספ ח2 לטופס 1	עודכנ ההנחי הלגב ישיע ורהשינו י בסכומ יגביי תארנונה.
	88	נספ ח3 לטופס 1	עודכ ןמבנ ההנספ ח– נוספ העמוד ה להצג תמלוו תלאיזון.
סוגיו ת מקצועיו ת	136	השימו שבתמורו תכספיו ת מתאגיד ימי סובי וב	עודכנ ההנחי הבהתא סלחוז רמנכ" ל מס פר4.1.4.5 מחוד ש01/2025 המחל יף א תח וזרמנכ" למס פר06/2008.
	146	ייע ודמענקי סוכספי ס מקר ןהארנו ה	עודכנ וההנחי תבעניי ןייע ודמענקי ס וכספי סמקר ןהארנו ה הלפ יהנחי תא גף בכ ירבקר הוכלכל המיו ס02/12/2024 ומיו ס30/10/2025
	147	זקיפ תהתשוא הע ל השקעו ת– הורא תשע ה	בשני ס2024-2025 הו תרלמועצ תהרשו ת לא שרהלווא המקרנו תהפיתו חוליי עד תשוא המעודפ ימזומני ס כמק ורתקציב י במסגר תהתקצי בהרגיל, הכ לבכפוף לתנאי סשבהורא תהשעה.
דו חבקור ת מפור כ	151	מבנ הדו חמפורט	עודכ ןמבנ ההדוח.
	180	בדיק הבנוש אגבי הוהנחות	סקיר הש להוראו תחו קוהנחי ת מקצועיו תבנוש אהבדיקה.
	192	בדיק הבנוש אהרשאו ת למת ןהנחו ה	תוכני תביקור תחדש הלשנ ת2025.
	195	בדיק הבנוש אתמיכות	תוכני תביקור תחדש הלשנ ת2025.
	217	הנחו תארנונה	עדכו ןאוכלוסיי תהמדגס.

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף בכיר לביקור תברשויות המקומי ות

ירושלים, כסל ותשפ"ו
דצמבר 2025

לכבוד
רואי החשבון
העורכ יסביקו ותברשויות המקומי ות

שלו סרב,

מצ" בהנחיו תמקצועיו תלעריכ תביקור תברשויות המקומיות תלשנ תהכספי ס 2025, והנחיו תלהגש תהדוחו ת המבוקרי ס למנה לאגף בכיר לביקור תברשויות המקומיות תוהממונה הע להחשבונו תבמשרד הפנים.

ההנחיו תהמקצועיו תכוללות, ביהיתר, דגשי ס בנושאי ס הבאים :

- (א) נהלי ס כלליי סוסדר יעבודה.
- (ב) דוגמ הלו חכספ ישנת ימבוקר.
- (ג) תכניו תהביקור תבמסגר תדו תהביקור תהמפורט.
- (ד) הנחיו תלסקיר הוהגש הש לדו חחצ ישנתי.

רואי החשבון מתבקשי ס להקפי דע לעריכ תהביקור תוהגש תהדוחו ת בהתא ס להסכ ס ההעסק הולהנחיו ת המקצועיות. בכ למקר הבורא החשבון סבור שקיי ס צורך לסטו תמהכללי ס החשבונאיים, עלי ולקבל לעל כ דאישו רבכת במהמעיינ **בכפ** ולאישו רהחתו סמטה.

הביקור ת לשנת 2025 תתמקד **בסעיפי הדוחו תהכספיי ס בנושא/ י הביקור תהמיוחדים, כמפורט בפרק הדו תהמפורט**. יודג שכירואי החשבון המעייני ס הונחו ולערוך סקיר הש לניירו תהעבוד הש לרואי החשבון המבוקרים, במקרי ס נחוצים. מרבי ת הדוגמאות בהנחיו ת מתייחסו ת לעיריות, משכך, על רואי החשבון להתאי ס את ההנחיו ת בהתא ס למעמד המוניציפלי של הרשו ת המבוקר (עירייה, מועצה מקומית או מועצה אזורית). תשומת לב להוראות תולהנחיו תהמתאימו תנדרש תבעיק רבפרק הממצאי ס העיקריים.

מודגש בזאת כי האחריות לביצוע עבודת הביקורת, מוטלת על משרד רואי החשבון עמו נחת ס הסכ ס ההעסקה. מוטלת על השותפים במשרד החובה לנקוט בצעדים מתבקשים, ולהעמיד את המשאבים הדרושי ס לביצוע עבודת הביקור תברמ המקצועי תולהגי שא תהדוחו **תבמועדי** שנקבעוועלפיהכללי ס המחייבים.

הביקור תברשו תהמקומי תצריכ הלהיעשו תע ליד **יצוות רואי החשבון שהוצעו לביקורת במכרז רואי חשבון לביקור תברשויות המקומיות**, בעל ידע מקצועי וניסיון בעבודת ביקורת. למען הסר ספק, מודגש כי **חל איסור מוחל** טלבצעא תעבודת הביקור תבאמצעו ת"קבלני משנה".

רואי החשבון מתבקשי לבצע את עבודת הביקורת תוך שיתוף פעולה עם הנהלת הרשות המקומית וזאת כדי
גישת הביקורת תבונה, שמטרתה לשפר את המנהל התקין ברשות. בתוך כך, חל על רואי החשבון החובה
להיפגש בתחילת הביקורת עם בעל התפקידים הבכירים ברשות, בכלל זה עם ראש הרשות המקומית, מנכ"ל,
גזבר, מבקר פנים, חש במלואו הברשות המונה חש במלואו הוכן עם נציג הממונה וזאת על מנת לבטל את הפגמים.

מובא לידיעתכם כי דוחות הביקורת (דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט), המוגשים ע"י רואי החשבון לא
בכיר לביקורת ברשות המקומית, נבדקי עם"י האגף ונשלחי בצירוף מסמך מטעם החתום מטה, לראש
הרשות המקומית, לגזבר הרשות המקומית, למבקר המדינה, לממונה על הממונה וזאת על מנת לבטל את הפגמים. דוחות
אל הממונה כלי ניהולי חשוב ומרכזי בעת קבלת החלטות בכל הנוגע לרשויות מקומיות.

ראוי לציין, שאגף בכיר לביקורת ברשות המקומית ממפרסם מיד ישנן הדו חשנות יכול לא לתמצית תהנתוני
הכספיים המבוקרי ודו חשנות יכול לא תמצית הביקורת העיקריים של כלל הרשויות המקומיות. הבאת
הדוחות לידיעת הציבור מחייבת את רואי החשבון להקפיד להקפיד היתר הולפנו במשנה זו הירו ורגישות
בציון הממצאים ובאופן ניסוחם. בנוסף, יש להקפיד על רישום ליקויים מהותיים בלבד בפרק הממצאים
העיקריים.

בנוסף, אגף בכיר לביקורת ברשות המקומית שקד על הכנת דו חשנות המנתח את היחסים הפיננסיים
ברשויות המקומיות ומסתמך על הדוחות הכספיים המבוקרים. דו חשנות המראה מגמות ותפתחות בתנתוני
כספיים המשפיעים על פעילות הרשות המקומית ומהווה אינדיקציה לרמת ניהול משק הכספים ברשות
המקומית.

לסיכום,

ביקורת זו ושעור דאג בכיר לביקורת ברשות המקומית תבאמצעו משרד רואי החשבון, המושתתת על
עקרונות השקיפות והאחידות, מהווה המרכיב בחשבוניות רבתהליך קבלת ההחלטות על ידי הנהלת משרד
הפני סוגופי סאחרי העוסקי בנושא. ראוי לציין, כי ניתוח חשבוניות יש לדוחות הביקורת תלאור דשני, ס,
מראה שליקויים רבים תוקנו וע"י הרשויות המקומיות, וכי ביקורת זו והנערכ תכל שנ הכלל הרשויות
המקומיות, יחד עם הקפדת על תהליך התיקון והליקויים סוישו ס המלצותיה, הביא ולשיפור משמעותי של
המנהל התקין במגזר השלטון המקומי וכפועל יוצא לחיסכון כספי, ליעילות ולשיפור השירות הניתן
לתושבים.

בכבוד רב,

רו"ח אבי אגניה ו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשות המקומית
והממונה על החשבונות

נהלים וסדרי עבודה עיקריים

נהלים וסדרי עבוד העיקריים **ביקורת רואי חשבון לשנת 2025**

1. כללי

- א. הרשות המקומית מחויבת על-פי חוק לערוך ולהגיש דוחות כספיים מבוקרים בגין שנת התקצוב שהסתיימה.
- ב. בהתאם לסמכות המוקנית בחוק לשר הפנים, נקבע כי הדוחות הכספיים השנתיים של הרשויות המקומיות יבוקרו והדוחות הכספיים החצי שנתיים יסוקרו ע"י רואי חשבון שימונו לשם כך על ידי משרד הפנים.
- ג. רואי החשבון שעורכים ביקורת ברשויות המקומיות מטעם הממונה על החשבונות במשרד הפנים, מתבקשים להגיש דוח כספי מבוקר, דוח ביקורת מפורט, דוח חצי שנתי סקור ורוכן דוחות נוספים כדוגמת דוח מדד ביצוע.
- ד. הביקורת תנועד הלבדוקא תהפעילו תהכספיתש להרשות המקומית בשנת הדוח הוא תאופן הביצוע בנושאים שבוקרו.
- ה. דוחות הביקורת מהווים כל יניהו לחשוב ומרכזי בתהליך קבלת החלטות על ידי משרד הפנים ומשרדי ממשלה אחרים ומכאן החשיבות הרבה שנודעת לדיוק בממצאים והגשתם במועד.

2. הסכם העסקה

- א. ההתקשרות בין משרד הפנים למשרד רו"ח שעורך ביקורת על הדוחות הכספיים של הרשות המקומית נעשית באמצעות הסכם העסקה.
- ב. משרד רו"ח שמסיבה כלשהי אינו יכול לעמוד בתנאי ההסכם, נדרש להודיע על כך בדחיפות (בכתב) למנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים.
- ג. הסכם העסקה, לא חרשאו שרע"י המנכ"ל או נציגו והחשב במשרד הפנים, מהוה את הבסיס החוקי והמחייב לביצוע עבודת הביקורת ע"י רואי החשבון.
- ד. נציג הממשלה הינו הגורם המוסמך לקבוע ולאשר שעבודת הביקורת נעשת בהתאם לנדרשועפ"י תנאי ההסכם וההנחיות המקצועיות המחייבות.
- ה. על-פי הסכם העסקה, מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים, משמש כנציג הממשלה לצורך ביצוע ההסכם.

3. רואה חשבון מעיין

א. תפקידו של רוא"ח מעיין להוות את חוליית הקשר המקצועי בין הממונה על החשבונות במשרד הפנים לרוא"ח שעורך את הביקורת ברשות המקומית. בנוסף, מעריך רוא"ח המעיין את עבודתו של רואה החשבון המבקר.

ב. המעיין מנחה את רוא"ח בביצוע עבודת הביקורת, בודק ומעריך לטיוטת דוחות הביקורת, טרם הגשתם ע"י רוא"ח מבקר למנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים, כנדרש בתנאי ההסכם.

ג. הדוח המוגש לעיניו של רוא"ח המעיין יהיה המבחינת רואה החשבון המבקר דוח סופי לחתימה. אין להגיש טיוטות זמניות לעיון אלא דוחות שמבחינת רואה החשבון הם הדוחות לחתימה. ההערכה הניתנת למשרד רוא"ח המבקר, ע"י רוא"ח המעיין, נגזרת בין השאר ובמידה רבה מהאיכות והמקצועיות של לטיטוט הראשונה שהוגשה למעיין.

ד. מובהר בזאת, כי אין באישור המעיין כדי להוריד מאחריותו המקצועית של רוא"ח לביצוע הביקורת על-פי תנאי ההסכם, ההנחיות המקצועיות והכללים המחייבים את רואה החשבון על-פיכך לדיון.

4. דוח כספי שנתי מבוקר

א. הוראות החוק מחייבות את הרשות המקומית לערוך דוחות כספיים שנתיים וחצי שנתיים (להלן דוחות כספיים) ולהגישם למשרד הפנים לאחר שבוקרו או שנסקרו ע"י רואה החשבון. ראש הרשות המקומית והגזבר יחתמו על הדוחות הכספיים.

ב. הדוחות הכספיים יופקו מיישום האקסל. רואה החשבון נדרש להעביר את הדוחות לתוכנת WORD, אך אין לבצע עדכונים, למעט תיקוני עריכה בלבד. הדוחות הכספיים, לרבות הביאורים ודוח רואי החשבון המבקרים, יהיו תואמים במלואם ליישום האקסל.

ג. את הדוח הכספי המבוקר יש להגיש למעיין ולאחר אישורו גם למשרד הפנים. הודעה על מועד הגשת הדוחות תשלח על ידי האגף.

יש להגיש למעיין את דוח ההצלבות (בקרת הנתונים) המופק מיישום האקסל לולהסביר כל הפרש הכלול בדוח. בנוסף יש להגיש למעיין ניירות עבודה שונים על פי הנחיתו, הכוללים בדיקות נוספות לשלמות ותאימות הנתונים.

ד. כדי להבטיח אחידות בדיווח ובכדי לסייע בעריכת הדוח הכספי בהתאם להוראות החוק והנחיות משרד הפנים, מוצגת בחוברת ההנחיות המקצועיות דוגמה לדוח כספי שנתי מבוקר של רשות מקומית מסוג עירייה. יודגש כי הפורמט של דוח האקסל מבחינת העריכה הוא המחייב. ישלשים לב למספור הביאורי סולסדרהדוחות.

ה. מודגש בזאת שהדוח לדוגמה כשמו כן הוא ומטרתו לשמש דוגמה בלבד. רואה החשבון חייב לדאוג לקבל את כל המידע והנתונים הנדרשים על פי תקני הבקורת כדי שאלו ישמשו אות וכבסיס למתן חוות דעת ועל הדוח הכספי של הרשות המקומית המבוקרת עליו.

ו. את קובץ הדוח הכספי (יישום האקסל) יטען רואה החשבון למערכת רותם לא חר קבלת אישור המעין ולא חר חתימת ראש הרשות והגזבר. **יש לטעון את הגרסה הסופית המאושרת ע"י המעין בלבד.**

ז. מודגש כי על רואה החשבון להפיק את הדוחות הכספיים מהיישום, ואין לשנות את הנתונים בכל דרך שהיא, למעט באמצעות היישום. **עם הגשת הדוחות למעין יצרף רואה החשבון הצהרה בנוסח המופיע בעמוד 51 בעניין הדוח הכספי השנתי המבוקר.**

5. דוח ביקורת מפורט

א. במסגרת דוח הביקורת המפורט, נדרש ר"ח לערוך ביקורת על מספר נושאים ותחומי פעילות שהרשות המקומית. תשומת לב מופנית לתוכניו הביקורת העדכניים בנושא.

ב. דוח הביקורת המפורט יכול לכלול את המרכיבים העיקריים כמפורט:

- (1) דוח רואי החשבון המבקרים.
- (2) נתונים כלליים על הרשות המקומית (פרק א').
- (3) הממצאים שהועלו בביקורת בצורת תמציתית (עיקר הממצאים) (פרק ב').
- (4) דוח מעקב אחרי תיקון ליקויים (פרק ג').
- (5) הממצאים שהועלו בנושאים שנבדקו (פרק ד').
- (6) דוח לתושב (נספח).

ג. דוח הביקורת המפורט מהווה חלק בלתי נפרד ממכלול הדוחות אותם יש להגיש לגבי הרשות המקומית, ויוגש ע"י רואה החשבון למעין ולאחר אישור וגם למשרד הפנים. הודעה על מועד הגשת הדוחות תשלח על ידי האגף.

6. דוח כספי חצי שנת

- א. ההנחיות לרואה החשבון שעורך ביקורת ברשות המקומית מטעם משרד הפנים כוללות סקירת הדוח החצי-שנתי של הרשות ליום 30.06.2026. הנחיות נוספות לעניין זה ראה בפרק הדן בסקירת הדוח הכספי החצי שנתי יבעמוד 283 להלן.
- ב. הדוח הכספי החצי שנתי המסוקר יישלח "ירואה החשבון, למנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות, במשרד הפנים עד ליום 31.08.2026.

7. דוח מדדי ביצוע

- א. דוח מדדי ביצוע לשנת 2025 יערך על ידי רואה החשבון ויוגש כדוח נוסף לדוחות הכספיים המבוקרים של הרשויות. הנחיות לעריכת דוח מדדי ביצוע לשנת 2025, יצורפו ליישום האקס לשיפץ על ידי האגף.
- ב. הדוח האמור מהווה חלק בלתי נפרד ממכלול הדוחות אותם יש להגיש לגבי הרשות המקומית ויוגש ע"י רואה החשבון למעין עד ליום 01.08.2026 ולמשרד הפנים לאחר אישור המעין עד ליום 31.08.2026.
- ג. רואה החשבון מתבקש לאסוף נתונים סומסומיים שידרשו לצורך עריכת דוח מדדי ביצוע כבר בעת ביצוע הביקורת השנתית.

8. הליך הביקורת

- א. ככלל, הביקורת ברשות המקומית תתבצע בתיאום עם בעלי התפקידים ברשות ובמידת האפשר ייפגשו "חלשי המקדים" העם ראש הרשות המקומית (על להרו"ח לזו פגישת זו, אך אין היא מהווה תנאי לתחילת הביקורת ברשות. במידה ותחילת רואה החשבון בביקורת לפני פגישת העם ראש הרשות, יודיע רואה החשבון לראש הרשות על התחלת תהליך הביקורת). כמו כן יודיע רואה החשבון לרפרנט המחוז על קיומן של הפגישות הנ"ל.
- ב. **מכתבי התקשרות – עם תחילת הביקורת יעביר רואה מכתבי התקשרות לעריכת ביקורת ולביצוע סקירה לחתימת ראש הרשות המקומית והגזבר. בהמשך ספר זה מצורפים טופסי מכתבי התקשרות לדוגמה.**

- ג. כחלק מהליך הביקורת, מתבקש ר"ח להפגש עם בעלי התפקידים הבכירים ברשות המקומית תובכל לזהעם המנכ"ל, המזכיר, הגזבר, המבק רברשות המקומית תוחשבמלווה אם קיים ברשות וכן עם רפרנט המחוז.
- ד. ר"ח נדרש לעיין בדוחות הביקורת האחרונים, העדכניים ביותר, שנערכו ברשות המקומית ע"י מבקר המדינה, אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים וע"י המבקר הפנים יש להרשות המקומית.
- ה. ממצא הביקורת יובאו לידיעת ראש הרשות המקומית לשם קבלת התייחסות מפורטת על הביקורת שנערכה באגפים/יחידות השונים ש להרשות המקומית. מודגש כי המדובר בקבלת התייחסות הרשות המקומית ולא אישור לנכונות הממצאים ולרישום בדוח הביקורת.
- ו. במקרים בהם יתגלו חילוקי דעות מהותיים בעקבות התייחסות הרשות המקומית או התנגדות לחתום על הדוח הכספי המבוקר, יש מיד ליידע את ר"ח המעיין, ובמידת הצורך את הממונה על החשבונו במשרד הפנים.
- ז. בכל מקרה בו קיימת סטייה מהנוסח האחיד של דוח המבקרים, יודיע על כך רואה החשבון בכתב לגזבר ולראש הרשות, ויפרט מהן הסיבות לסטייה, מה על הרשות לעשות כדי למנוע את הסטייה מהנוסח האחיד וכך טיטושש לנוסח דוח חרוא יהחשבון המבקרים כול להסטייה. הי הוהרשות תיקנה את הנדרש, לא תופיע סטייה מהנוסח האחיד. במקרה שהמבקר לא מגיע להסכמות עם הרשות, עליו להודיע על כך למעיין ולאגף לבקורת.
- הנחיות נוספות לעניין זה ראה בפרק הדוגמאות לנוסח דוח רואי החשבון המבקרים (עמוד 104 להלן).
- ח. לאחר תיקון הערות המעיין לטיטות הדוח הכספי ולטיטות דוח הביקורת המפורט ובכפוף לקבלת אישור בכ"ת במהמעין, לכ"לא חד מהדוחות, יש להחתימ את ראש הרשות והגזבר, **לאחר מתן הסבר ממצה לראש הרשות והגזבר**, לעיקר הממצאים, ולאחר מכן לטעון את הדוחות למערכת רותם (בצירוף אישור המעיין).
- יודגש כי כל הדוחות ייחתמו בחתימה מקורית ע"י ראש הרשות והגזבר.**
- ט. רואה החשבון יעדכן במהלך הביקורת את המעיין בדחיפו תובכ תבלגב יממצאי סחריגים המחייבים לדעתו עדכון הממונה על החשבונו במשרד הפנים ו/או נקיטת צעדים ע"י משרד הפנים, כדוגמת שינוי לרעה באופן מהותי בשיעור הגביה לעומת תקופה קודמת, שינוי לרעה בתוצאות הפעולות וכיו"ב. כמו כן ישקול המלצה על חיוב אישי בהתאם לנוהל.

9. הגשת הדוחות לאגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

א. רואה החשבון מתבקש לטעון את הדוחות השנתיים (דוח כספי ודוח מפורט) החתומים ואת אישור המעין לדוחות אלה במערכת רותם. בנוסף, יטען רואה החשבון הצהרה חתומה, בנוסף שיקבע על ידי האגף לביקורת, כי הדוחות החתומים בחתימה מקורית נשמרים אצלו. יודגש, כי אין צורך במשלוח הדוחות לאגף.

ב. הדוח הכספי המבוקרי יטען למערכת רותם הפנים, כאמור, כשהנחתו בדף המאזן על ידי ראש הרשות המקומית והגזבר (שם וחתימה) ומאושר וחתום על ידי רואה החשבון בחוות הדעת המהווה חלק מהדוח. הדוח המפורט יטען אף הוא למערכת רותם, כאמור, כשהנחתו על ידי רואה החשבון במכתב הנלווה המהווה חלק מהדוח.
יודגש שוב, כי הדוחות החתומים בחתימה מקורית יישמרו על ידי רואה החשבון.

ג. יישום דוח מדדי ביצוע (קובץ האקסל), דוח מדדי ביצוע חתום ואישור רואה החשבון המעין יוטענו על ידי רואה החשבון למערכת רותם. בנוסף, יטען רואה החשבון הצהרה חתומה, בנוסף שיקבע על ידי האגף לביקורת, כי הדוח החתום המקורי נשמר אצלו. יודגש, כי אין צורך במשלוח הדוח לאגף.

ד. יישום הדוח החצי שנתי הסקורר ליום 30.06.2026 (קובץ האקסל) ודוח חצי שנתי חתום יוטענו על ידי רואה החשבון למערכת רותם. בנוסף, יטען רואה החשבון הצהרה חתומה, בנוסף שיקבע על ידי האגף לביקורת, כי הדוח החצי שנתי החתום בחתימה מקורית נשמר אצלו. יודגש, כי אין צורך במשלוח הדוח לאגף. כמו כן, אין צורך להעביר דוח סקורר למעין.

ה. **יישום האקסל** – רואה החשבון ימלא ואיתכ להפריטים הנדרשים ביישום האקסל לויפיקו את הדוחות הכספיים מהיישום. **מודגש כי אין לשנות נתונים בדוחות המופקים מבלי לשנות קודם לכן את הנתונים ביישום האקסל.** הדוחות הכספיים, הדוח לתושב ותמצית הנתונים – יופקו אך ורק מיישום האקסל (ראה הנחיות מפורטות בהמשך הספר).

ו. הנתונים הכלולים ביישום האקסל משמשים, בין היתר, לקבלת החלטות ולקביעת מדיניות בכל רשות ורשות, לבניית בסיס נתונים של משרד הפנים, ולצורך הכנת **"דוח נתונים כספיים מבוקרים של הרשויות המקומיות"** לשנה המבוקרת. דוח מסכם זה המפורסם מדי שנה, מהווה אמצעי יחש ובמרכזו יבתהליך קבלת החלטות ע"י משרד הפנים ומשרד ממשלה אחרים. מכאן החשיבות הרבה שנודעת לדיוק בנתונים והגשתם במועד.

משכך, רואה החשבון המבוקרי מתבקשים לנקוט טבח להאמצעי העומדי לרשותם כדי להבטיח את נכונות הנתונים הכלולים ביישום האקסל לואת הגשת הדוחות במועד.

נהלים וסדר יעבוד העיקריים

ז. דוח כספי לתושב - רואה החשבון יכין את הדוח הכספי לתושב לפי הדוגמה הניתנת בחוזר מנכ"ל מספר 7 מיום 27.08.1999. דוח זה יופיע בדוח הביקורת המפורט בסוף הדוח. הדוח יופק אוטומטית מיישום האקס לואין לשנות בנותוני אל אבאמצעות היישום.

ח. **מודגש כי לא יסורע לרואה החשבון למסור עותק מהדוחות החתומים או חלקים מהם לגורם כלשהו ברשות המקומית או מחוצה לה.** למען הסר ספק, גם לאחר שהדוחות אושרו על ידי המעין אסור לרואה החשבון למסור את הדוחות החתומים אל אלא לשרד הפנים בלבד.

חריג לכלל זה ההנחה חלתה בלבד, אשרעות קממנויע ברע ליד ירואה החשבון לרשות המקומית, רק לאחר קבלת אישור המעין והחתמת הדוחות הכספיים על ידי ראש הרשות והגזבר. עותק מהדוח חלתה שביועבר, כאמור, ללא דיחו יבכד ישהרשות המקומית תפרסמו בעיתון מקומי.

ט. לדוחות הביקורת יהיה תוקף רק לאחר שהוגשו למשרד הפנים, הוחתמו בחותמת האגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות, נבדקו ואושרו להפצה על ידי הממונה על החשבונות.

10. המעקב אחרי תיקון הליקויים

- א. המעקב אחרי תיקון הליקויים מהווה מרכיב חשוב ובעבודת הביקורת הנערכת ע"י רואה החשבון ברשות המקומית. המעקב על כך יבוצע במערכת רותם על פי ההנחיות שיוצגו בהמשך, בפרק הדוח המפורט.
- ב. רואה החשבון יציין בדוח הביקורת המפורט לשנת 2025 את רשימת הליקויים של אתוקנו ע"י הרשות המקומית, כפי המוצג במערכת רותם. ההתייחסות תהיה בשלוש רמות: תוקן, לא תוקן ולארלוונטי.
- ג. במידת האפשר, רואה החשבון יציין בגוף הדוח את הסיבות לאי תיקון הליקויים ע"י הרשות המקומית. מודגש בזאת כי ההתייחסות לתיקון ליקויים קודמים מהווה חלק בלתי נפרד מדוח הביקורת.
- ד. הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט שמוגשים ע"י רותם, נשלחים ע"י האגף הבכיר לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים, לראש הרשות המקומית, למשרד מבקר המדינה, לממונה על המחוז ולהנהלת משרד הפנים.
- ה. במכתב נלווה לדוחות מטעם מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות תוהממונה על החשבונות במשרד הפנים, מתבקש שראש הרשות המקומית תלהביא את הדוחות תלדיון בפני ועדת הביקורת, בפני ועדת הכספים, ובפני מליאת מועצת הרשות המקומית. **ראש הרשות המקומית מתבקש להורות על תיקון הליקויים**, לנקוט בצעדים למניעת הישנות סולדו חל הביצוע והאמור עד המועד שנקבע לכך.

11. שאלון לרואי החשבון

- א. השאלון לרואי החשבון משמש כתצהיר שמוסר רואה החשבון שאכן סעיפי הביקורת והנהלים לביצוע אשר פורטו בשאלון בוצעו על-ידו והם נמצאו תקינים או שקיימת לגביהם התייחסות מתאימה בדוח הביקורת המפורט.
- ב. קובץ השאלון ימצא במערכת רותם: יש להורידו, לערוך התשובות ולהדפיס את השאלון באמצעות תוכנת WORD.
- ג. יש להתייחס סלכ להסעיפים הכלולים בשאלון.
- השאלון יוגש למעין ביחד עם הטיוטה לדוח הכספי כשהוא חתום ביד רואה החשבון. השאלון יוגש רק למעין, אין צורך בהגשתו לאגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות.

12. איכות הביקורת

- א. משרד רו"ח נדרש לערוך את הביקורת ולהגיש את הדוחות באיכות וברמה המקצועית הנדרשת עפ"י ההנחיות והכללים המחייבים.
- ב. בהתאם להסכמת התקשרות, משרד רו"ח מתחייב להגיש דוחות אשר משקפים נאמנה את הנתונים הכספיים שהרשות המקומית תואת הממצאים שהועלו בביקורת.
- ג. כדי להבטיח שהביקורת תיעשה ע"י רואה החשבון, ברמה המקצועית הנדרשת ובהתאם להנחיות, נערכות על ידי אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות בדיקות מעקב אחר איכות ביצוע הביקורת.
- ד. במקרה הראש שהרשות המקומית תו/אוה גזברל אחתמועל הדוחות הכספיים המבוקרים, לא תוגש חוות דעת המבקרים על הדוח הכספי, אלא יצורף מכתב לוואי בלבד.
- ה. במקרים בהם ימצא כי הביקורת לא נערכה ע"י רו"ח כנדרש ובכלל זה מקרים שלא צוינו בדוחות ליקויים, שבביקורת תסבירה ניתן היה לגלותם, יערך בירור עם רו"ח ע"י אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות ותתישק להפסקת העסקתו.
- משרד הפנים שומר לעצמו את הזכות להפסיק את עבודת הביקורת תואת ההתקשרות עם משרד רו"ח של איעמוד בתנאי ההסכמת וההנחיות המקצועיות.

רו"ח מתבקש להגיע בעצמו לצורך ביצוע הביקורת ברשות המקומית ולא לנהל את הביקורת מרחוק.

13. הקצאת כח אדם מקצועי

- א. בהתאם להסכם ההעסקה, חלה חובה על משרד רו"ח להקצות כ"א מקצועי ומתאימים לביצוע עבודת הביקורת. משרד רו"ח מתחייב להבטיח שהביקורת ברשות המקומית תיעשה על ידי "עובד המשרד", בעל ניסיון וידע מקצועי הנדרש לעריכת הביקורת.
- ב. בהתאם להסכם, משרד רו"ח הנדרש למנות נציג מטעמו שישימש כמתאם כלפי הממשלה בכל הקשור לביצוע ההסכם וכן רו"ח שירכז את ביצוע עבודת הביקורת ברשות המקומית.
- ג. מובהר בזאת כי מסירת עבודת הביקורת לקבלני משנה, מהווה הפרה יסודית של תנאי הסכם ההעסקה. לקבלן משנה ייחשב מי שאיננו עובד שכיר של משרד רואי החשבון ומי שמבצע עבודת ביקורת ביותר מרשות מקומית אחת.
- ד. משרד רו"ח שחתם על הסכם העסקה הנושא באחריות כלפי משרד הפנים לביצוע עבודת הביקורת ולעמידה בתנאי ההתקשרות.

14. עמידה בלוחות זמנים

- א. בהסכם ההעסקה הנקבעו המועדים להגשת דוחות הביקורת על ידי רואי החשבון.
- ב. הגשת הדוחות בלוחות הזמנים כפי שנקבעו מהווה את אחד התנאים החשובים להשגת מטרת הביקורת. אי הגשת הדוחות במועדים שנקבעו מהווה הפרה של הסכם ההעסקה. ועלול לפגוע בהמשך העסקתו של רואי החשבון.
- ג. בכל מקרה בו רו"ח נוכח לדעת שאין ביכולתו לסיים את עבודת הביקורת ולהגיש את הדוחות במועד שנקבע, עליו להודיע על כך בדחיפות (בכתב) למעין, עם העתק למנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים.
- ד. רו"ח מתבקש לפרט בפנייתו את הסיבות שמונעות ממנו לעמוד בלוחות הזמנים ואת הארכה הנדרשת לסיום עבודת הביקורת (העתק מהפניה יובא לידיעת ראש הרשות המקומית).

15. מסירת נתונים לרואי החשבון

- א. ראשי הרשויות המקומיות התבקשו לנקוט בצעדים הנדרשים כדי להבטיח את ביצוע עבודת הביקורת בהתאם לכללי המחייבים ועמידה בלוחות הזמנים.
- ב. ר"ח מתבקש להמנע ככל שניתן מהטלת "משימות ביקורת" ו/או איסוף נתונים על הרשות המקומית המבוקרת. הדרישה להמצאת מסמכים צריכה להיעשות במידה ולצורך עבודת הביקורת בלבד.
- ג. ר"ח שעורכים ביקורת שנה ראשונה מתבקשים לפנות למשרד ר"ח שערך ביקורת על הדוחות הכספיים של הרשות לשנה הקודמת, כדי לקבל מידע ונתונים הנדרשים לצורך הביקורת.
- ד. במקרים בהם קיימת בעיה בקבלת המידע הנדרש לביצוע עבודת הביקורת, יש לפנות לר"ח מעיין ובמידת הצורך למנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות ובהממונה על החשבונות במשרד הפנים.

16. מניעת ניגוד עניינים

- א. משרד ר"ח שעורך ביקורת ברשות המקומית מטעם משרד הפנים מתחייב על כך שלא ידוע לו על קיום מצב של ניגוד עניינים במישרין או בעקיפין, הנובע או קשור לעבודת הביקורת שהוא נדרש לבצע עבור משרד הפנים.
- ב. ר"ח נדרש לדווח בדחיפות (בכתב) למנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים בבקשה למקרה בו קיים חשש לניגוד עניינים.
- ג. חל איסור מוחלט על ר"ח להעניק שירותים כלשהם לרשות המקומית (ו/או לגופים קשורים) בה הוא עורך ביקורת מטעם משרד הפנים. איסור זה תקף במשך שנתיים ממועד סיום הביקורת על-פיה הסכם ההעסקה.

17. הצהרת מנהלים

- א. הצהרת מנהלים הינה מסמך אשר נועד להצביע על כך שהנציגים המוסמכים ברשות המקומית מכירים באחריותם הראשונית לנכונות ולשלמות הדוחות הכספיים וכי הם המציאו ולרו"ח שערך ביקורת/סקירה את כל המידע והנתונים הנדרשים לביצוע עבודת הביקורת/הסקירה.
- ב. מתכונת ההצהרה סוכמה ע"י משרד הפנים בתיאום עם הגורמים הרלבנטיים: מרכז השלטון המקומי, איגוד הגזברים ולשכת רואי חשבון. לנוחיותכם, בעמודים 115-124 לספר הנכלל וטופס ההצהרת מנהלים ופנייתו למנכ"ל מרכז השלטון המקומי בנושא.

18. תביעות תלויות – מכתב מאת היועץ המשפטי של הרשות המקומית

- א. כחלק מהליכי הביקורת על רואה החשבון המבקש לדאוג לכך שגזבר הרשות המקומית ישלח ליועץ המשפטי מכתב המתייחס לתביעות התלויות, המכתב יהיה במתכונת המופיעה בפרק "בקרה על ביצוע עבודת הביקורת" עמוד 47 בספר זה.
- ב. כמו כן, רואה החשבון המבקש ידאג לכך שגזבר הרשות ישלח ליועץ המשפטי מכתב בנושא אתיקאי ודאסקיים ברשות המבוקרת. המכתב יהיה במתכונת המופיעה בפרק "בקרה על ביצוע עבודת הביקורת" עמוד 49 בספר זה.

19. סימון בדבר הסתייגות או הימנעות אשר נכללה בדוח רואי החשבון המבקרים

- א. רואי חשבון מתבקשים להקפיד לצרף לדוח הכספי המבוקר ולדוח הביקורת המפורט, הנטענים למערכת תרומם, מסמך פתיח המופנה אלמנה לאגף בכיר לביקורת ותהממונה העליונה להחשבונו במשרד הפנים (עמוד ראשון של הדוח הכספי המבוקר).
- ב. מסמך חו"ד מהווה הודעה מטעם רואי חשבון שביצע את עבודת הביקורת בהתאם לתוכנית הביקורת, לכללי המחייבים ולהנחיות הממונה העליונה להחשבונו במשרד הפנים.
- ג. הסתייגות או הימנעות בחוות הדעת של רואי החשבון על הדוח הכספי יינתנו במקרים חריגים במיוחד, בהתאם לקביעתו תבגילוי יהדעת של לשכת רואי החשבון, ולא חרשניתנה על כך הודעה כנדרש בסעיף 8(ז) לעיל.
- ד. הוראות מפורטות ודוגמאות לנוסחים שונים של דוח רואי החשבון המבקרים בהתאם למצבים אפשריים ניתנו בפרק הדוגמאות לנוסח דוח רואי החשבון המבקרים בספר זה (עמוד 104).

20. סדרי תשלום

א. התשלום לרו"ח מבוצע בפועל על ידי יחשב משרד הפנים. התשלום כפוף לעמידה בתנאי הסכם ההעסקה הולאיש ור המעיי ונציגה מממשל העל-פיהסכס ההעסקה.

ב. **תשומת הלב! – חשבונות עסקה יוגשו אך ורק באמצעות פורטל הספקים הממשלתי (להלן – "הפורטל"). כל רואי החשבון שיועסקו על ידי המשרד יידרשו להשלים את הליך הרישום לפורטל, המתבצע באמצעות מוקד הרישום:**

טלפון: 03-9778799

דוא"ל: sapakim@inbal.co.il

עם ביצוע פניה לצורך רישום לפורטל, כאמור, וכחלק מהליך הרישום, ישלח לרואה החשבון טופס רישום בפורמט אקסל, ולאחר מכן הסכם לשם קבלת תשירותים באמצעות פורטל הספקים הממשלתי, עליהם יחתום רואה החשבון.

עם קבלת אישור מפורטל הספקים על סיום הליך הרישום יש לפנות לרו"ח חמזי חאמד, מנהל תחום ביקורת ברשויות מקומיות, בכתובת הדוא"ל HamzeHa@moin.gov.il, ולבקש לקשר את הזמנות העבודה של המשרד לפורטל.

להלן מספר דגשים לעבודה עם הפורטל:

1. ניתן לטעון חשבון לפורטל רק לאחר טעינת הדוחות החתומים וכל היישומים הנדרשים במערכת רותם.
2. יש להגיש את כל מסמכי החשבון באותה שורה.
3. הגשת סט לא תקין של מסמכים בפורטל תגרור דחייה של התשלום. עם ביצוע הבדיקה, תשלח הודעת מערכת לכתובת הדוא"ל של הספק ובה פירוט הליקויים בהגשת החשבון.
4. הגשה מתוקנת של מסמכים בפורטל מצריכה טעינה מחדש של סט המסמכים המלא ולארק מסמכים מתקנים או חסרים.
5. בהתאם לחוזה ההתקשרות עם משרד הפנים, החשבונות יבדקו ותוך שלושים יום ממועד הגשתם במערכת.
6. מנציגים התשלום יחלעם הגשת חשבון **תקין** בפורטל.
7. חשבונות שיוגשו באופן ידני לא יאוגלו לאיקבל והתייחסות.
8. במקרה של תקלה טכנית או צורך בהסברנו סף לגבי עבודה בפורטל, יש לפנות למרכז התמיכה של לסיגמה דרך המערכת.
9. ניתן לבדוק בפורטל במסך "החשבוניות שלי" את סטטוס התשלום. במידה שאין תאריך פרעון, המשמעוהיה אכיתתהליך הטיפול בתשלום טרם הסתיים.

ג. חתימה אלקטרונית על חשבונית

החשבוניות המוגשות בפורטל הספקים צריכות להיות חתומות אלקטרונית באחת מהאפשרויות הבאות:

- הפקת חשבונית כקובץ ממערכת הספק או
- סריקה של החשבונית ושמירה כקובץ Word או PDF.

שימו לב - ע"פ הנחיות רשות המיסים על החשבונית צריך להופיע הכיתוב "מסמך ממוחשב" בהתאם לדרישות סעיף 18 (ב)(א) להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבוניות), תשל"ג-1973 "

ד. רואה החשבון יגיש, באמצעות פורטל הספקים את המסמכים להלן יחד עם חשבון העסקה:

1. חשבון/י תעסק העבור חלק העבודת שבוצע בהתאם להסכם. ישלח/י לעגב החשבון את מועד הגשת הדוח למעין ולמשרד הפנים (ראה דוגמאות מצורפות כנספחים לפרק זה).
2. דוח שעות מפורט כפי שהוגש למערכת החשבים (כולל מספר חשבון וסיכום שעות תואם את החשבון) (ראה להלן).
3. אישור קליטת דוח השעות במערכת החשבים.

יש לוודא כי למשרד ביטוח בתוקף בהתאם להוראות המכרז. החל מ-1.2.23 – אין צורך בהעברת אישור קיום ביטוחים למשרד הפנים, עם חתימת הארכת חוזה יש לחתום על הצהרה בנושא.

מספר הישועות למשרד הפנים לצורך הביטוח הנו 500102546 וכתובת הישועות תרחוב קפלן 2 ירושלים.

יש לוודא אקיומם של אישורים תקפים על לניכויים במקור, ניהול לספרי וואישור לפי חוק עסקאות בגופים ציבוריים. **לתשומת לב! - אין צורך לצרף אישורים אלה.**

ה. חשבון/י תעסקה – לדרישת התשלום, שתוגש כאמור באמצעות פורטל הספקים, יצורף חשבון/י תעסקה שיכלול למס' סידורי, פירוט העבודת העבורה מתבקשת התמורה, פירוט היקף השעות שבוצעו, תעריף לשעה, סה"כ לתשלום, מספר עוסק מורש השלם שרדור"ח, מועד הגשת הדוח למעין ומועד הגשתו למשרד הפנים.

נהלים וסדרי עבוד העיקריים

- ו. **דוח שעות מפורט** - רואי החשבון המספקים שירות למשרד הפנים נדרשים לדווח את שעות העבודה בטבלת אקסל ייעודית שנערכה על ידי חשבות המשרד. **חובה לצרף, כאמור, את אישור קליטת דוח השעות במערכת חשבי השלום**. טעינת הקובץ תבוצע לפני הגשת דרישת התשלום במערכת פורטל הספקים הממשלתי. הנחיות מפורטות מצורפות בנספח הלהלן.
- ז. מובהר בזאת כי אי הגשת דרישת התשלום על-פיה הנחיות תובצרוף המסמכים הנדרשים תגרום לעיכובים בתשלום שכתרה.ה.
- ח. את חשבונית המס שמפיק רואה החשבון לאחר קבלת התשלום, יש לטעון לפורטל הספקים עבור חשבון העסקה המתאים. **אין לשלוח את חשבונית המס לאגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות**.
- ט. יש לדווח לאגף מיידית על כל שינוי סטטוטורי של רואה החשבון שמונה לבצע את הביקורת.
- י. על מנת למנוע ריבוי דרישות תשלום בסכומים קטנים, יש לצרף לדרישות התשלום בגין הדוח השנתי יוהצ ישנת יחויבים נוספים, שמועדה הגשת החשבון בגינם הנובסמוך למועד הגשת דרישות התשלום הנ"ל, ובתנאי שדרישות התשלום שייכות לאותה הזמנה במערכת פורטל הספקים (כך לדוגמה, דרישת תשלום בגין בקורת בתאגידים עירוניים תוגש בנפרד). מהות העבודה הנוספת, שבוצעה ואשר החיוב בגינה צורף לדרישות התשלום בגין הדוח השנתי יו/אוהצ ישנתי, תפורט בשורה הנפרדת בה בדרישת התשלום והן בחשבון העסקה.
- יא. מובהר בזאת כי אישור וביצוע תשלום מותנה בהשלמת הטעינה של הנתונים הכספיים וממצא הביקורת למערכת רותם, לרבות ממצא ביקורת עיקריים.

מצ"בנספחים

- א. חשבוני תעסקה.
- ב. טופס רישום לצורך שימוש בפורטל הספקים הממשלתי.
- ג. דיווח שעומד עבודה מפורט – הנחיות.

מודגש בזאת, כי ההנחיות והחומרים המקצועיים בקובץ זה, נועדו לסייע בידוי רואי חשבון בעבודת הביקורת ואין הם באים במקום הוראות חוק ותקנות מחייבות. בכל מקרה של חוסר בהירות מספקת שלפנות לרואי החשבון המעין.

נספח א

כהן אילן ירוא יחשבון מס' עוסק מורשה 123456789
כתובת: רח' ירושלים 18 ירושלים 99999 טלפון: 02-1234567 פקס: 02-7654321

תאריך: DD/MM/YY

לכבוד,
משרד הפנים
קפלן 2
ירושלים

חשבונית עסקה מס' 0001

פריט	סה"כ שעות	מחיר לשעה	סה"כ
ישראל פרטאט מהות העבודה, לדוגמה: "ביקורת ברשות לדוגמה 2025"	X	X	X
		סה"כ לפני מע"מ	X
		מע"מ _____ %	X
		סה"כ לתשלום	X

מועד הגשת הדוח חלמעיין dd/mm/yyyy
מועד הגשת הדוח חלמ שרד הפנים dd/mm/yyyy

על פי מכרז 2/2020 התעריף מתעדכן אחת לשנה ב 16.2. אופן חישוב ההצמדה כלהלן:
מדד ידוע 16.2.xx
מדד ידוע 16.2.2022

הסכום במיליון _____

חתימה הוחתמת

פרוט חשבון בנק
מועד הגשת הדוח חלמעיין _____ מועד הגשת הדוח חלמ שרד הפנים _____

נספח ב - טופס רישום בפורמט אקסל - פורטל הספקים הממשלתי



























שלום: ישראל ישראלי

פתחת פניה למרכז תמיכה

יציאה

פורטל ספקים

פורטל ספקים

פרטי הספק

שם הספק

מספר ח.פ.ע.מ/ ע"ר

מספר מרכבה

מספר הזיהוי של הספק במרכבה, בעל 8 ספרות מתחיל בספרות 40XXXXXX (מופיע בפלט ההזמנה/ הודעת תשלום למוטב)

פרטי איש קשר בנושא פורטל ספקים ממשלתי

שם פרטי ומשפחה

דואל

תפקיד בחברה

טלפון

טלפון נייד

פרטי המשתמשים בפורטל והמאשרים לחתימה על חשבונית אלקטרונית

שם משתמש (שם פרטי ומשפחה)	תפקיד במערכת (יש לבחור מתוך רשימה)	תעודת זהות (9 ספרות)	טלפון משרדי	טלפון נייד	דואל משתמש

תפקידי המשתמש במערכת:

יש לבחור מה יבצע נציג הספק בפורטל הספקים:

האם יגיש מסמכים וחשבוניות בלבד, יחתום חתימה אלקטרונית על חשבוניות בלבד או יבצע את שניהם. בנוסף, ניתן להגדיר האם הנציג יגיש חשבוניות ומסמכים עבור כל הזמנות הספק או שיטפל במסמכי ההזמנות שבטיפולו בלבד. (נועד למקרים בהם לספק מספר תחומי פעילות, וכל נציג מטפל בתחום הפעילות שלו בלבד).

להלן התפקידים:

- 1 מטפל בכל ההזמנות וחתימת חתימה אלקטרונית
- 2 מטפל בכל ההזמנות ולא חותם חתימה אלקטרונית
- 3 מטפל בהזמנות על שמו בלבד וחתימת חתימה אלקטרונית
- 4 מטפל בהזמנות על שמו בלבד ולא חותם חתימה אלקטרונית
- 5 חותם חשבונית אלקטרונית בלבד

נספח ג - דיווח שעות עבודה מפורט

חשבות משרד הפנים פיתחה מערכת ייעודית שמטרתה לרכז את דיווחי שעות העבודה של ספקים הנותנים שירותים למשרד, במטרה לבצע פעולות וניתוחים שונים בהתאם לצרכי המשרד.

דוח השעות יכול לאת השעות המדויקות עליהם מגישים את החשבון, רישום שעות העודפות יכול לגרום להחזרת התשלום לתיקון השעות.

אשר על כן, לגבי **כף** דרישת תשלום המוגשת לאגף שלבצע את הפעולות הבאות לפני הגשת מסמך דרישת התשלום לאגף:

1. להכין דיווח שעות בקובץ האקסל להייעוד ישוהפך לכלל הספקים.
2. לסרוק את חשבונות העסקה במדווחות שעות העבודה ההרלוונטיות.
3. להעביר את קובץ האקסל ואת חשבון/ית העסקה לכתובת המייל hashavreg@moin.gov.il
4. בתוך פרק זמן של כחצי שעה אמור להתקבל אישור אוטומטי על השליחה, הכולל למספר אסמכתא והמציין את מספר השעות שדווחו ואת מספר חשבון/ית העסקה. מילוי המהווה אישור על לקליט התקנה.
5. ישלצרף את תדפיסה האישור והאוטומטי שהתקבל לכלל קממסמך דרישת התשלום.
6. כלתקלה אושאל הבנוג על דיווח השעות תישלחנו תלחברת מל" מבטלפון 02-5438811 או במייל support@moin.gov.il

להלן סבר ודגשים לגבי אופן הדיווח ומילוי קובץ האקסל הייעודי:

1. יש להשתמש בקובץ המעודכן ביו תרשישלחלכם לדיווח.
2. חשבון/ית העסקה בגין התשלום המבוקש תיסרוק ותצורף להודעת הדואר. פורמט הסריקה שיתקבל הוא pdf, jpg, tiff בלבד.
3. בכשליחה של צרף קובץ אקסל לאחד לבדוקובצסרוקאחד בלבד. תוספת קבצים תגרום לדחיית הקליטה.
4. לעיתים במיל הנשלח יש חתימה מובנית שמצורפת כקובץ jpg וכד'. יש להקפיד למחוק קבצים או תמונות כאלה כי הם ייקלטו כקובץ מצורף נוסף ויגרמו לכשל בקליטה.
5. בכלקובצדיווחניתן לדווח על שעות תמשנה אחת בלבד (2025 או 2026 וכיו"ב).

6. במידה שבוצעה העבודה אחת על פני יותר משנה אחת (למשל 2025 ו- 2026), יש לדרוש תשלום בגין העבודת **הבחשבונית עסקה אחת**. הדיווח יבוצע כדלקמן:

- א. יש למלא שני קבצי אקסל - אחד לכל שנה.
- ב. יש לשלוח חכ לקובץ במייל לנפרד ולצרף את תחשבונית העסקה לכלל המיילי לחדעם קובץ האקסל.
- למעשה במקרה כזה יופק חשבונית עסקה **אחת** אך יישלחו שני מיילי נפרדים: בכל אחד מהם דיווח שעות לשנה אחת, ולכל אחד מהם יתקבל אישור אוטומטי נפרד.

7. בקובץ הדיווח ישנם 2 גיליונות דיווח. להלן דגשים לגבי כל אחד מהם:

א. גיליון 'פרמטרים' -

1. בגיליון זה יש למלא פרטים כלליים אודות המשרד המדווח, מספר חשבונית העסקה המצורפת, טווח חודש יביצוע העבודה, היחיד המעסיק בהמשרד הפנים (מתוך רשימת הנפתחת) וכך את שמו העובדי שביצעו את העבודת **לפי סדר א' ב'**.
2. ברשימת העובדי שמצויע ובוד **לדוגמא** יש לדרוש שדה זה העלידי הוספת העובדי הרלוונטיים לדיווח.
3. שדה 'מספר השעות לעובד' הינו שדה הבחירה המצורף לנוחותכם.
4. יש למלא את כל השדות בגיליון (למעט 'מספר השעות לעובד'). ללא מילוי יכלהשדות הקובץ לא ייקלט.
5. יש להקפיד כי מספר חשבונית העסקה היתאי למספר חשבונית העסקה המוגשת לאגף והמצורפת למייל. במידה ואין התאמה במספר חשבונית העסקה הדיווח יידחה.

ב. גיליון 'נתונים' -

1. בגיליון זה יש לדווח את שעות העבודה שביצע כל אחד מן העובדים.
2. יש למלא את כל השדות ובכלל זה פירוט קצר בדבר **מהות העבודה** שבוצעה.
3. יש להקפיד למלא את תאריך בפורמט DD/MM/YYYY וכן שעות בפורמט HH:MM.
4. יש למלא את ארכיטבטווח החודשי שנקבע (בגיליון 'פרמטרים') בלבד.
5. ניתן לקלוט שעות ללא רצף תאריכים, לדוגמא - לקלוט שעות עובד אחד ברצף ומיד לאחר מכן את השני.
6. שורה/ות ריקות באמצע הקובץ או בתחילתו, עלולות להביא לקליטת השעות עד או מאותה שורה בלבד, לפיכך יש להקפיד לקלוט את השעות ברצף ללא הפסקה לשורות.

7. את השדות הבאים יש למלא מטבלת בחירה בלבד:
- שם העובד
מקום העבודה
סוג העבודה
הרשות המקומית לגביה בוצעה העבודה
8. אין להעתיק ולהדביק נתונים בקובץ אקסל (עלו לליצור שיבוש בנתונים הנקלטים במערכת).
9. יש לצרף את תדפיס השעות ואת תדפיס האישור האוטומטי למסמכי דרישת התשלום המוגשים לאגף.
10. יודגש כי מדובר במערכת אוטומטית, אין להוסיף מלל ו/או לשאול שאלות בגוף המייל.
11. במקרה של שליחה של אלפי הכללים, ברוב המקרים תתקבל הודעת שגיאה במייל חוזר, ייתכן גם שלא תתקבל כל תגובה.
12. אם המשלוח הגיע באופן תקין תשלח הודעה על כך, בתוך כחצי שעה, עם מס' משלוח שהו אלמעשה האסמכת אלבירורי סבנוש אהדיווחי סמו להמשרד.
13. דיווח השעות תמהווה בסיס לתשלום המועבר אליכם ועל כן יש למלא ובאופן מדויק ובתשומת לב. כדיווח חנקל טבמערכת באופן בלתי חוזר.
14. המשרד לא יטפל בדרישות תשלום שיועברו של אבהתאם לרשות לעיל.

דגשים מקצועיים

מטעם רואי החשבון המעייני

דגשים מקצועיים מטעם רואי החשבון המעייני ים

כלל י

רואי החשבון והמעייני (להלן: המעיינים) מהווים סא תחוליי תהק שרהמקצוע יבי והא גףהבכ יר לביקורת ברשויות המקומיות במ שרדהפנים, לבין רואי החשבון שעורכים את הביקורת ברשויות המקומיות.

מנה לא גףבכ ירלביקור תברשויו תהמקומיו תוהממונ הע להחשבונו תבמ שרדהפנים, באמצעו ת המחלקה לביקורת ראיית חשבון שבאגף לביקורת, מנחה את רואי החשבון המעיינים בדבר מדינו ת משרד הפנים בכל הנוגע לביקורת על הדוחות הכספיים של הרשויות המקומיות.

מיד ישנ ההמעייני סמנחי סא תרואי החשבון ולפנ יתחיל תהביקורת, כי צדי שלהיער דולבצ סא ת הביקורת, ומפרטי סבימ יעיו ומיוחדי סובהשתלמיו תמקצועיו תא תנושא יהביקור תוהדגשי ס המיוחדים וזאת במטרה לייעל את עבודת הביקורת ותפוקותיה.

כל רואה חשבון מבקר קשור למעין המלווה אותו במהלך הביקורת ומשמ שמדריך צמוד "ופות ר בעיות" בעת הצורך.

המעייני סבודקי סא תטיוטו תדוחו תהביקורת, ומנחי סא תרואי החשבון ולהרח יבביקור תא ו לתקן את הנדרש וזאת בטרם הגשת הדוחות על ידי רואה החשבון לממונה על החשבונות ולא גף לביקורת.

צוו תהמעייני סמקיי סשיבו תעבוד המקצועיו תלפנ יתחיל תהביקור תובמהלכ הומגב שהנחיו ת מקצועיו תוהדגשי סבמטר הלהבי אל מרבאחידו תבאופ והדיוו חובאיכו תהדיוו חש להרשויו ת השונו תוש לרואי החשבון והשוניים. נושאי ששי שלה סק שרלמס פררשויו תא ולכול – מקבלי ס תשוב המקצועי תברור הואחידה. דוגמ אלנושאי סכאל ונית לראו תבפר קהסוגיו תהמקצועיו ת (F.A.Q) בספר זה.

עבודת העיון, הסקרת את עבודתם של רואי החשבון המבקרים, הינה ייחודית למשרד הפנים ולא גף לביקורת ברשויות מקומיות. עבודת העיון מוערכת וחשובה עקב תרומתה הגבוהה להליך הביקור ת והני החיוני תע קבייחודיות סומורכבות סש לשיט תהדיוו, הדו חהכספ יותהליכ יהביקור ת ברשויות המקומיות. אלו מחייבים הכוונה והדרכה מקצועית צמודה לרואי החשבון המבקרי ס– הן לוותיקים ובוודאי לחדשים.

הדגשים מיוחדים ס

מערכת לניהול מידע ממוחשב של הביקורת ברשויות המקומיות ת

משרד הפנים ריכוז את הנתונים הכספיים וממצאי הביקורת העולים מתוך דוחות הביקורת של רואי החשבון ובאופ וממוחשב. המערכת תכולל תק ובץ הדרכ הוהנחיו תלמשתמש. המערכת תמותקנ ת במשרד הפנים ורואי החשבון נדרשים להשתמש במערכת זו באמצעות האינטרנט. הגישה למערכת ת הינה באמצעות מערכת רותם.

1. הדוח הכספי לדוגמה המוצג בספר זה נועד לשמש את רואי החשבון ככלי עזרבעת עריכת הדוחות הכספיים המבוקרים. על רואי החשבון המבוקרים להשתדל להצמד ככל הניתן למתכונת זו. לתשומת לבכם, הדוחות המופקים ממיישום האקס לעשויי סלכלו לעדכוני ס נוספים המתווספים מעת לעת, ומשכך, הדוחות המופקים ממיישום האקסל הם המחייבים, ואינם לסטות מהם.
2. **מודגש בזיהוי ביקורת סעיפי הדוחות הכספיים צריכה להעריך בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות בדיקת התפתחות לאחר תאריך המאזן על מנת לבדוק שלימות ההוצאות של סעיפי התקציב הרגיל.**

דוח הביקורת המפורט

נושאי הביקורת מפורטים בפרק ד' של דוח הביקורת המפורט. על רואי החשבון להקפיד לשמור על סדר הכללת הנושאים בדיוק כפי שמופיעים בהנחיות. אין לשנות סדר או שמות הנושאים.

דוח נתונים כספיים מבוקרים (תמצית נתונים ל"ספר לבן") – יופק מתוך יישום האקסל.

מודגש כי יש להקפיד על רמת דיוח באיכות גבוהה, ביצוע בקרת איכות על ידי רואי החשבון לפני העברת הטיוטה למעין, ועמידה בלוח זמנים כפי שנקבע בהסכם העסקה.

ניירות עבודה

על פי תקני הביקורת המקצועיים והנחיות הממונה על החשבונות, על רואי החשבון המבקר לקיים מערכת של ניירות עבודה המתעדת את ביקורתו. מוב הרבזא תכירוא החשבו והמעייני עשויי סלבק שמרוא החשבו והמבקר סא תכניירו ת העבודה או חלק מהם לשם בדיקתם ולשם בדיקת איכות הביקורת תשובצה על ידי רואי החשבו והמבקר. חובה על רואי החשבון להעמיד את ניירות העבודה לבדיקת המעין על פי דרישתו.

אישור הפצה לדוחות הביקורת

עסאישור שש לדוחות הביקורת תע ליד והמעין, יונפק קע ליד ואיש ורהפצה. אישו רז המאפשר לרואי החשבו והמבקרלהחתי ס אתמורש יהחתימ הברשו תע להדוחות הכספיים, ומאפשר ת הטענת הדוחות החתומים והיישומים למערכת רותם. יודגש כי חל איסור מוחלט על הפצת הדוחות לצד ג' כלשהו, לרבות הרשות המקומית עצמה. יוצא מן הכלל הנו הדוח לתושב, אשר יועבר לרשו המקומית תע לידירוא החשבו והמבקר. איש ורהפצה מהוואיש ורסופ ילדוחות האמורים, ומרגע קבלתו אין לבצע כל שינוי בדוחות אלא באישור המעין.

החוזרים משנת 2001 ואילך מתפרסמים באתר משרד הפנים בכתובת - www.moin.gov.il תח ת הצלמית "חוזרי מנכ"ל".

רואי החשבון מתבקשים לגלוש לאתר ולהתעדכן במ ידעשפורסם בחוזרים אלה.
לנוחיות רואי החשבון המבקרים מובאים בהמ שךפרטי עובדי ה אגףלביקורת והמעיינים ואופן
יצירת הקשר איתם. יודגש כי יש לתת עדיפות בפניה באמצעות המייל לעובדי האגף לביקורת.

פרטי עובדי האגף לביקורת

השם	טלפון	דוא"ל
רו"ח מאיר פרדני, מנהל אגף ביקורת ברשומ"ק	073-3320550	Meirpa@moin.gov.il
רו"ח שרה ברדה, מנהלת תחום ביקורת ראית חשבו	073-3320529	SaraBa@moin.gov.il
רו"ח מירי ענתי, מנהלת תחום ביקורת ברשומ"ק	073-3320532	Mirian@moin.gov.il
רו"ח חמזי חאמד, מנהל תחום ביקורת רו"ח	073-3320534	HamzeHa@moin.gov.il

פרטי המעיינים

שם המעייין	טלפון	פקס	דוא"ל
אברי אלבז, רו"ח	052-3932390	08-6883336	ceo@avricpa.co.il
אורי איזלר, רו"ח	03-5613263	03-5613267	uri@terner.co.il
אייל שיל"ית, רו"ח	03-5600092	03-5600950	eval@shrcpa.co.il
אפרת גלילי, רו"ח	03-6237763	03-5613824	efrat@slcpa.co.il
דוד בן דהן, רו"ח	02-5638887	02-5638884	dbendahan@bezeqint.net
אלון תרשיש, רו"ח	03-6155155	03-6155150	alont@lionorl.co.il
יוסף חמיס, רו"ח	050-7504058	-	kamiss@netvision.net.il
יורם רובין, רו"ח	052-2334747	-	rubin@rubin.co.il
יצחק פנחס, רו"ח	03-5161576	03-5161858	itzechak@ip-co.co.il
ישי פלד, רו"ח	03-6883232	03-6880652	yishay@peledcpa.co.il

דוא"ל	פקס	טלפון	שם המעייין
israel@ri-cpa.co.il	03-5756651	04-8644976	ישראל חוט, רוי"ח
nissim@ndavidov.com	03-6880427	03-6880422	נסיים דוידוב, רוי"ח
Naim@skg-cpa.co.il	04-8668456	04-8641555	נעים נגור, רוי"ח
nati-y@ah-cpa.co.il	03-6160825	03-6160822	נתי יזרלביץ, רוי"ח
amir@benamram.co.il	02-6523746	02-6525734	עמיר בן-עמרם, רוי"ח
Reut@bd-cpa.co.il	02-5005500	02-5005555	רעות שילה, רוי"ח
Shadi_adi@yahoo.com	153-6747073	04-6747073	שאדי אבו יונס רוי"ח
ma_26@bezeqint.net	08-6817148	08-6811057	שמואל אסולין, רוי"ח
shmuel@godinger-cpa.co.il	-	050-4244321	שמואל גודינגר, רוי"ח
shmoelyaary@erde.co.il	03-5623214	03-5623211	שמואל יערץ, רוי"ח
sara@sgr-cpa.co.il	03-6050125	03-6470560	שרה גרינברג, רוי"ח

פרטי חברת מל"מ פתיחת קריאות:

דוא"ל	פקס	טלפון	השם
support@moin.gov.il		02-5438811	מל"מ

הנחיו ת

**לרואה ח שבונה עו רדביקור ת
ברשות מקומית שנה ראשונ ה**

הנחיות לרוא החשבון העורך

ביקור תברשו תמקומי תשנ הראשונה

(פרטי ששי שלכלו לבתי קהקבע)

רוא החשבון ושע ורד לראשון הביקור תברשו תהמקומית, חי יבלהכי ותי קקבע עשיכלו לא תהנתוני ם והמיד עכמפור טלהלן :

1. מעמדה המוניציפלי ש להרשות

- א. ש םהרשו תהמקומית.
- ב. סו גהרשו תהמקומית : עיריה ; מועצ המקומית ; מועצ האזורית.
- ג. מס פרחבר יהמועצה.
- ד. מו עד הבחירות האחרונות.
- ה. ש םרא שהרשו תומו עדתחיל תכהונתו.
- ו. מס פרהסגני םב שכרומס פרהסגני םבתואר.
- ז. פרטי םע להוועדו תהפועלו תברשות.

2. נתוני ססטטיסטי סכללי םע להרשות

- א. מספר התושבים לסוף שנ תהכספים הקודמת ולסוף שנת הכספים המבוקרת.
- ב. תחו םשט חהשיפו טש להרשו ת(בדונם).
- ג. מס פריחידות חי ובלארנונה למגורים ואחרים.
- ד. מס פריתלמידי םבמוסדו תהחינ וד לפ יסוג יהמוסדות.
- ה. מס פרהתושבי םהמטופלי םע" ימחלק תהרווחה, מסו גלפ ינושא יהטיפו להעיקריים.

3. מערדאירגוני

- א. תרשי םמבנ האירגוני.
- ב. תקן כ חאדם.
- ג. רשימ השמי תש למנהל ייחידו תעיקריות.

4. בקר הפנימי

- א. ס קרע להבקר ההפנימי תהקיימ תברשות, שנ ערדע" ירוא ההחשבו ןהנכנ סלביקור תברשו ת בשנ הראשונה.
- ב. פרטי םעל ממצאי םעיקריי ם שהועלו בדוח מבקר הפני ם של הרשות, האחרון שהו תר לפרסום.
- ג. ממצאי םעיקריי ם שהועלו בדוח ת מבקר המדינה ובדוח ת אגף בכיר לביקור ת ברשויות מקומיות תבמ שרדהפני םשפורסמ וסמ וד לתחיל תהביקורת.

5. ה מערדהחשבונא

- תיא ורכלל יש להמ ערדהחשבונא יכול למ ערדהחשבונו תהא לתקציביי םוספר יה עזר הדרושי ם לפ יהחוק.
- הערה :** מבנה מערכת החשבונות של התקציב הרגיל נקבע בחוברת "מבנה התקציב הרגיל של רשו תמקומית" שפורס םע" יהמנה ללתכנו ןתקצ ובופיתו חבדצ מבר 1993.
- מ ערדהחשבונות שעל רשות מקומית לנהל נקבע בפרק ב' של תקנו תהרשויות המקומיות (הנהל ת חשבונות) התשמ"ח- 1988.
- כמו כן נקבעו מתכונות של ספרי עזרומערכות מידע שע להרשות לנהל בתקנו תובחוזרים שהוצאו ע" ימ שרדהפנים.

הסעיף האמור יכלול סקירה של כל מערכי החשבונות שהרשות המקומית מנהלת כולל אלה שאינם נכללים בהוראות החוק בציון המערכות שאינם מנוהלים על ידי הרשות המקומית ואינם מנוהלים על ידי הנדר שבחוק.

6. אישורי עקרוניים

- א. החלטות שמועצת הרשות תואיש ור הממונה על פתיחת חשבונות בבנקים.
- ב. החלטות ממועצת הרשות על אישור יחתימה (ראו הסעיף 191 לפקודת העירייה תסעיף 182 בצו המועצות המקומיות תוסעיף 78 לצו המועצות האזוריות).
- ג. העתקי שם לפרוטוקולי שם להחלטות ממועצת העקרוניות.
- ד. העתקי שם להחלטות המועצות על הקמת תאגידים עירוניים, כולל אישור ימ שרד הפנים.
- ה. העתקי סא וצילומי שם לחוזי עיקריים סע סנותני ישירותי סלתקופ הממושכת.
- ו. הסכמי סע סרשוי תאחרו תא וגורמי סאחרי סע לפעולות ממשותפות.

מופנית בזה תשומת לב רואה החשבון שעליו להבטיח את שמירת סודיות המידע והנתונים שנמסרו לו או שהובאו לידיעתו על הרשות המקומית במסגרת תעבודת הביקורת.

הממונה על החשבונות במשרד הפנים תהיה רשאית לדרוש מרואה החשבון להעמיד לרשותה את תיק הקבע גם לא חרסיוס ההתקשרות על-פיה הסכם העסקה.

רואה חשבון שקיבל תיק קבוע מרואה החשבון שקדם לו בביקורת הרשות המקומית, ידאג לעדכון תיק הקבע. בכל מקרה יש לבצע סקרע להבקר הפנימי והקיימת ברשות המקומית המבוקר תעל-ידו.

שא לוןלסקיר ת
הבקר ההפנימי ת
ברשות המקומי ת

שאלו ולסקירת הבקרה הפנימית ברשות המקומית

כלל י

סעיף 6 לתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה החשבון) תשל"ג - 1973, קובע: "רואה חשבון יערוך סקר על הבקרה הפנימית הקיימת אצל המבוקר ובקביעת פעולות הביקורת הדרושות יביא בחשבון גם את ממצאי הסקר".

בקה פנימית נאותה מאפשרת למבקר להקטין את היקף הבדיקות שעליו לבצע לאימות הנתונים בדוחות הכספיים ובבדיקות אחרות שהוא עורך.

בקה פנימית בלתי מספקת מחייבת את רואה החשבון להגדיל את מדגם הביקורת ולאסוף ראיות נוספות לאימות הנתונים שבדוח הכספי ובבדיקות אחרות שהוא עורך.

סעיף 3 לתקן ביקור ת 80 ק ובעי "על המב קר להג יעלהבנה מספקת של המערכת החשבונאית ומערכת תהבקה הפנימית על מנת שיוכל לתכנן א תהביקורת ולפתח גישה יעילה של ביקורת. על המבקר להפעיל שיקול דעת מקצועי כדי להעריך את סיכון הביקורת ולתכנן נוהלי ביקורת שיהי ה בה סכדי להבטיח שהסיכונים יופחת ולרמה נמוכה במידה מקובלת."

השאלון המצ"ב ערוך לסקירת מספר נושאים מוגדרים. לפני תחילת הביקורת במחלקה מסויימת יכין רואה החשבון שאלון בקרה פנימית המתייחס לנושאים בהם עוסקת המחלקה הספציפית. חלק מהנושאים יבוצעו רק בשנה הראשונה לביצוע הביקורת. השאלות אותן יש לבצע בשנה הראשונה סומנו – " (ש.ר.)"

1. מבנה אירגוני

- א. האם קיים ברשות תרשים מבנה אירגוני עדכני לרבות תיאור הגדרת תפקידים מפורט. (ש.ר.)
- ב. מי הגורם ברשות שאישר את המבנה האירגוני. (ש.ר.)
- ג. האם המבנה האירגוני מבטיח הפרדת תפקידים נאותה. (ש.ר.)
- ד. האם קיים ברשות תקן כח אדם, כולל הגדרת תפקידים וטווח דרגות לכל תפקיד. מי אישר את התקן.
- ה. האם התקן הקיים ברשות תואם ומשתלב במבנה האירגוני. (ש.ר.)
- ו. קבל העתק מתרשים המבנה האירגוני ומהתקן ותיק בתיק הקבוע. (ש.ר.)
- ז. האם קיימת ברשות מערכת נהלים בכתב. פרט את התחומים לגביהם קיימים נהלים בכתב.
- ח. האם הנהלים הקיימים מופצים לידיעת העובדים הנוגעים בדבר ואם קיום נהלים כאמור ידוע לעובדים הרלבנטיים.
- ט. האם קיימת הקפדה על קיום הנהלים למעשה. (ש.ר.)

- י. האם עובדי הרשות עוברים השתלמויות לשינון החוקים, התקנות והנהלים הנוגעים לתחום עיסוקם.
- יא. האם קיימת תוכנית חופשות המבטיחה כי עובדים בתפקידים רגישים יצאו לחופשה מידי תקופה (בדוק ניצול חופשות ע"י עובדים כאמור).
- יב. האם נוהגים לברר את עברם של מועמדים בתפקידים בכירים או/ו רגישים.
- יג. האם זכויות החתימה ברשות תואמות את הוראות החוק ואושרו ע"י מועצת הרשות (קבל לרשותך החלטות כאמור ותיק אותן בתיק הקבוע).
- יד. אם מועסקים ברשות קרובים - האם קיימת הפרדת סמכויות נאותה בתפקידיהם.

2. פרוטוקולי ם ודוחו תאחרי ם

- א. האם מנוהלים פרוטוקולים משיבות המועצה בהתאם להוראות החוק (ראה פרק 11 תוספת שניה של פקודת העיריות, פרק 11 תוספת שלישית של צו המועצות המקומיות וסעיף 54 של צו המועצות האזוריות).
- ב. האם מנוהלים פרוטוקולים משיבות הועדות בהתאם להוראות החוק.
- ג. האם קיים מעקב ודוח אחר ביצוע החלטות המועצה.
- ד. האם פרוטוקולים המשמשים בסיס לרישום זיכויים (ביטול חובות, מתן הנחות) ערוכים כדין, חתומים כנדרש ומנומקים.
- ה. האם הרשות מכינה את כל הדוחים הנדרשים בחוק.

3. תקציב

- א. האם נקבע ברשות גורם המרכז את נתוני המחלקות השונות לצורך עריכת הצעת התקציב.
- ב. האם הגורם המרכז האמור בסעיף א' קיבל את הנתונים לעריכת התקציב מכל מחלקות הרשות.
- ג. האם הוכנו דברי הסבר לתקציב המוצע.
- ד. האם דברי ההסבר האמורים לעיל כוללים התייחסות לסטיות בין התקציב המוצע לביצוע בשנה הקודמת.
- ה. האם התקציב הכלול בדוח הכספי הינו התקציב האחרון שאושר לרשות.
- ו. האם תקציב הרשות כולל תקצוב לועדה המקומית לתכנון ובניה (אם קיימת) בפרק ההכנסות 23 ובפרק ההוצאות 73 וכאשר תקבולי היטלי השבחה נרשמים בקרן הפיתוח.

4. ניהו לחשבוננו תועריכ תדוחו תכספיים

- א. האם קיימת ברשות מערכת חשבונות קבועה, ראה סעיף 5 המערך החשבונאי בהנחיות לרואה חשבון - פרטים שיש לכלול בתיק הקבע. (ש.ר.)
- ב. האם הרשומים במערכת החשבונות מעודכנים.
- ג. האם הרשומים מבוססים על תעוד נאות.
- ד. האם נערך סקר של מערך החשבונות לפני הוצאת הדוח הרבעוני.
- ה. האם נרשמות מיד לאחר עריכת הדוח הרבעוני הפעולות הנוספות שנכללו בדוח הרבעוני.
- ו. האם מערך הנהלת החשבונות נסקר באופן שוטף ע"י עובד אחראי (מנהל חשבונות ראשי).
- ז. האם מערך הנהלת החשבונות והתעוד הנלווה נשמרים במקום מוגן, האם קיים גבוי מתאים המאפשר שיחזור מערך החשבונות.
- ח. האם התעוד חתום ע"י המוסמכים לכך.
- ט. האם לכל פקודות יומן מתלווה תעוד נאות המאפשר להבין את מהות הפעולה. האם פקודות היומן חתומות כדין.
- י. האם קיימים נהלים המיועדים להבטיח שלמות ודיוק העיבוד הממוחשב. (ש.ר.)
- יא. האם קיים נוהל בנוגע לאבטחת גישה למחשב ע"י חלוקת סיסמאות למורשים בלבד להזין נתונים במערך הנהלת החשבונות. (ש.ר.)

5. שכרומשכור ת

- א. האם קיימת הפרדה בין הגורם הקובע את השכר לבין יחידת חשב השכר. (ש.ר.)
- ב. האם מנוהל תיק אישי לכל עובד, הכולל: שאלון לקבלה לעבודה, תנאי העסקתו ושינויים בתנאים, תוספות שונות לשכר להן זכאי העובד, ניצול ימי חופשה ומחלה, השתלמויות שעבר העובד, תכתובת בנושא משמעת, תוצאות בדיקות רפואיות. (ש.ר.)
- ג. האם מחלקת כח אדם עורכת בדיקות מדגמיות להשוואת תלושי השכר לנתונים הכלולים בתיק האישי.
- ד. האם הודעות על שינויים בשכר מיחידת כח אדם לחשב השכר מועברים בכתב על ידי גורם שהוסמך לכך.
- ה. סקור את ההסדרים הקיימים לדווחי נוכחות. ודא תקינותם. (ש.ר.)
- ו. האם נערכות בדיקות פתע על נוכחות בפועל.
- ז. סקור את סדרי בדיקת חישובי השכר לפני הכנת תלושי השכר.

- ח. האם תלושי השכר נסקרים ע"י גורם נוסף מחוץ לעובדים העוסקים בחישובי השכר.
- ט. כיצד מטפלים בחשבון השכר שלא נפדה בבנק.
- י. האם רשומי העדרות עובדים מהעבודה הם נאותים.
- יא. האם נכויים מעובדים מועברים ליעדם במועד.
- יב. האם חישוב שעות העבודה ממוחשב (כרטיס ממוחשב) או ידני.
- יג. האם הרשות מיישמת הוראות מס הכנסה בכל הקשור למשכורות העובדים.

6. קופה

- א. האם המזומנים בקופה (כולל המחאות) מוחזקים בקופה נעולה ומוגנת. האם הקופה מותקנת בסביבה מאובטחת. (ש.ר.)
- ב. האם הקופאי מקבל כספים אך ורק לפי טפסים שהוכנו ע"י גורם אחר מהקופאי. (ש.ר.)
- ג. אם התשלום הוא עבור מסים שונים (ארנונה, מים, השתתפות בעלים) האם שובר הקבלה מכיל פרטים המאפשרים לרשום את התקבול לזכות החשבונית הנכונים. (ש.ר.)
- ד. האם בתום כל יום מופק סיכום הקופה ע"י גורם אחראי שאינו הקופאי ומשווה למזומנים בפועל (תעודת הפקדה בבנק).
- ה. האם קיים בטוח כספים בקופה וכספים במעבר. האם סכום הבטוח מספיק.
- ו. האם קיים איסור על הקופאי לקבל המחאות מוסבות. (ש.ר.)
- ז. אם קיימות קופות משנה האם הן מפקידות מדי יום את התקבולים בקופה הראשית או בבנק.
- ח. האם נערכות בדיקות פתע בקופה. האם נערך פרוטוקול על בדיקות הפתע.

7. חשבונו תבנקים

- א. האם כספי הגביה מופקדים כל יום בבנק. (ש.ר.)
- ב. האם העברת הכספים לבנק נעשית על ידי עובד שאינו הקופאי או מנהל חשבונות. (ש.ר.)
- ג. האם העברת הכספים לבנק נעשית באופן המבטיח שלא תקרה תקלה בעת העברתם (סכומי כסף גדולים מועברים ע"י 2 אנשים או באמצעות חברה להעברת כספים). (ש.ר.)
- ד. האם נערכות התאמות בנק לפחות אחת לחודש.
- ה. האם עריכת ההתאמות מבוצעת ע"י עובד שאינו מבצע פעולות רישום הקשורות בקופות ובבנקים. (ש.ר.)
- ו. האם התאמת הבנק כוללת גם בדיקת רצף ההמחאות.

8. תשלומים

- א. האם קיים נוהל מסודר לגבי תשלומים לספקים? (ש.ר.)
- ב. האם כל התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות מוגבלות "למוטב בלבד" או העברות בנקאיות (למעט תשלומים באמצעות קופת דמי מחזור). (ש.ר.)
- ג. האם לפני הכנת המחאה או העברת תשלום בנקאית נערכת הוראת תשלום המפרטת את החשבונות המשולמים.
- ד. האם לכל הוראת תשלום מצורף התיעוד המבסס את התשלום (הזמנה או חוזה, תעודת כניסה למחסן או אישור על קבלת השירות או העבודה, חשבונית מאושרת ע"י הגורמים המוסמכים).
- ה. האם הרשות מנהלת מעקב שוטף אחר קבלת אישור ניכוי מס במקור ואישור ניהול ספרים מן הספקים.
- ו. האם התיעוד מסומן בחותמת "שולם" לאחר ביצוע התשלום.
- ז. האם המחאות מבוטלות מסומנות בבירור כמבוטלות ונשמרות לצורכי פיקוח.
- ח. האם נשמרת ההוראה שאין לחתום על שיקים מראש ("בלנקו").
- ט. האם לכל המחאה הנשלחת למוטב מצורף מכתב לוואי המפרט את מהות התשלום.
- י. האם עותק מהמחאה נשמר ברשות לצרכי מעקב.
- יא. האם לגבי תשלומים המופקים באמצעות המחשב (המחאות או העברות בנקאיות) קיימים נהלים שמטרתם לוודא כי כל שינוי בקובץ הספקים מובאים לידיעת גורם אחראי ולאישורו.
- יב. האם ההמחאות שהוכנו נשלחות למוטבים או נמסרות להם ע"י גורם אחר מזה שהיה מעורב באישור החשבון או בהכנת ההמחאה.
- יג. האם קיים תיעוד של חשבוניות מספקים.

9. ביטוח

- א. האם קיים ברשות ביטוח של נכסים, חבות מעבידים, ביטוח צד ג'. פרט את הביטוחים הקיימים ברשות. (ש.ר.)
- ב. האם נערכה ברשות הערכה לכיסוי הביטוחי הדרוש לרשות (סקר סכוני ביטוח) וההיקף הכספי הנדרש.
- ג. האם נערך ברשות מאזן ביטוחים (פרמיה משולמת לעומת קבלת פיצוי מהמבטח) לצורך קביעת גובה ההשתתפות העצמית האופטימלית.
- ד. האם הדווח לחברת הביטוח על אירועים ביטוחיים הוא תקין ובהתאם להוראות בפוליסות הביטוח.
- ה. האם המעקב אחר קבלת שפוי מחברת הביטוח הוא תקין.

- ו. האם הרשות נדרשה לשלם פיצויים (פרט להשתתפות עצמית) מאחר ולא היה ביטוח בנושא מסויים או בגובה הנדרש. פרט. האם סכום הפיצויים ששולם הינו מהותי.

10. מב קרהרשו תהמקומי ת

- א. האם הרשות המקומית מינתה מבקר (אם כן, ציין את שמו ומועד המינוי). (ש.ר.)
- ב. האם הליך המינוי היה כנדרש בחוק. (ש.ר.)
- ג. האם הרשות מעמידה לרשות המבקר את האמצעים הנדרשים לשם מילוי תפקידו. (ש.ר.)
- ד. האם המבקר הגיש דוחות ביקורת שנתיים במועדים כנדרש.
- ה. האם ועדת הביקורת ברשות המקומית דנה בדוח המבקר.
- ו. האם ועדת הביקורת הגישה את מסקנותיה והמלצותיה לדיון במליאת המועצה.
- ז. האם מליאת המועצה דנה בהמלצות ועדת הביקורת ובדוח המבקר כנדרש בחוק.
- ח. האם הרשות אימצה את המלצות הביקורת ופעלה לתיקון הליקויים שהועלו בדוח הביקורת.

הערה: ר"ח נדרש שלא לתת חו"ד על עבודתו המקצועית של מבקר הרשות המקומית, אלא להתייחס למישור העובדתי של הפעילות הנדרשת על-פי הוראות החוק.

11. טיפו לבפניי תהתושבי ס

- א. האם הרשות מינתה בעל תפקיד לטיפול בפניות הציבור. אם כן, ציין את שמו, תפקידו ומועד מינויו.
- ב. האם מנוהל מעקב אחר פניות התושבים.
- ג. האם התושבים זוכים לקבל מענה לפניותיהם.
- ד. מהו מספר הפניות של תושבים לרשות המקומית בשנה המבוקרת.
- ה. האם מוגש דוח מסכם לגורם כלשהו ברשות על הטיפול בפניות הציבור.

12. חוזים (ש.ר.)

- א. האם מתנהל ברשות ספר חוזים.
- ב. האם כל החוזים מרוכזים בידי מזכיר הרשות.
- ג. האם החוזים הינם חוזים אחידים שנוסחו על ידי היועץ המשפטי.
- ד. האם קיימים מספר סוגי חוזים אחידים שנוסחו מראש על ידי היועץ המשפטי.
- ה. האם החוזים נבדקים על ידי היועץ המשפטי ומאושרים על ידו.
- ו. האם קיימת ברשות רשימה המגדירה מי מוסמך לחתום על החוזים בנוסף לחתימת ראש הרשות.

13. מחלק תהגבי ה(ש.ר.)

- א. האם הרשות מינתה מנהל מחלקת גביה.
- ב. פרט את הגדרת התפקידים במחלקה והאם הוגדרו נהלים המבהירים את הסמכויות של כל אחד מבעלי התפקידים.
- ג. האם קיימות הרשאות כניסה ממודרות למחשב.
- ד. האם מופקים דוחות עיתיים לרמה המפקחת על יעילות הגביה.
- ה. האם מבוצעת התאמה בין רישומי מחלקת הגביה ומחלקת הנהלת החשבונות ובאיזו תדירות.

14. מחסני ס(ש.ר.)

- א. האם ניהול המלאי הינו ממוחשב.
- ב. האם קיים נוהל בכתב לניהול המחסנים התואם את ההוראת שנקבעו בתקנות (הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין).
- ג. האם בוצעה ספירה בעין לתאריך המאזן.
- ד. האם עודכן המלאי בהתאם לספירה בעין והוכן תיעוד מתאים לעדכון רשימת המלאי.
- ה. האם נערך ניתוח סטיות והאם הועבר הניתוח לגורם מפקח.
- ו. האם מונה מנהל מחסנים.

15. מצא י(ש.ר.)

- א. האם מונה אחראי מצאי.
- ב. האם ניהול המצאי הינו ממוחשב.
- ג. האם קיים נוהל כתוב לעדכון רשימת המצאי.
- ד. האם מתקיימת ספירה בעין של המצאי מידי פרק זמן סביר (אחת למספר שנים).
- ה. האם מעודכנת רשימת המצאי לספירה בעין.
- ו. האם נערך ניתוח סטיות והאם הועבר הניתוח לגורם מרכז.

16. מכרזי ס(ש.ר.)

- א. האם קיים ספר מכרזים.
- ב. האם החלטות ועדת המכרזים מרוכזים במזכירות הרשות.
- ג. האם הוכן נוהל המגדיר את סדרי עריכת המכרז ובדיקתו.

בקרה על ביצוע עבודת הביקורת

מכתב למעיין - פגישות

יש לשלוח מכתב זה למעיין מיד לאחר תום סבב הפגישות המפורט מטה.

תאריך: _____

לכבוד

מר / גב' XXXX

רואה חשבון – מעיין

באמצעות פקס מס' XXXX

א.נ. / ג.נ.

הנדון: פגישות עם נושאי משרה

הננו מודיעים בזה כי במסגרת הליך הביקורת קיימנו פגישה/ות ברשות [ציינו שם הרשות] עם נושאי המשרה, כלהלן:

ראש הרשות מר/גב' XXXX ביום DD/MM

מנכ"ל / מזכיר הרשות מר/גב' XXXX ביום DD/MM

גזבר הרשות מר/גב' XXXX ביום DD/MM

חשב מלווה מר/גב' XXXX ביום DD/MM

המבקר הפנימי מר/גב' XXXX ביום DD/MM

רפרנט המחוז מר/גב' XXXX ביום DD/MM

[אחרים – נא לפרט בפורמט כנ"ל]

בפגישה/ות ניתן הסבר על הליך הביקורת והנושאים המרכזיים שיבדקו בשנת הדוח. לדעתנו צפויים / לא צפויים * עכובים בביצוע הביקורת ובהגשת הדוח במועד.

בכבוד רב,

XYZXYZ

רואי חשבון

העתק: מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות
* מחק את המיותר

מכתב לגזבר - ביקורת גופים קשורים

מסמך זה ישלח על-ידי רואה החשבון לגזבר הרשות המבוקרת, עם תחילת הביקורת.

תאריך: _____

לכבוד

מר / גב' XXXX

גזבר/ית הרשות המקומית

א.נ.ג.נ

הנדון: דוחות כספיים של החברות / גופים / עמותות / קרנות וכיו"ב

נבקש לדאוג לכך שכל החברות / הגופים / העמותות / הקרנות וכיו"ב הקשורים ברשות XXXX ומוחזקים על ידה (בשיעורים שונים) יגישו דוחות כספיים מבוקרים ליום 31/12/2025 עד ליום dd/mm/yyyy* כדי שניתן יהיה להתייחס לדוחות אלו בדוחות הכספיים של הרשות.

הינך מתבקש לרכז עותקי דוחות מבוקרים כאמור ולהעמידם לרשותנו במהלך הביקורת של הרשות.

בכבוד רב,

XYZXYZ

רואי חשבון

העתק: XXXX ראש הרשות

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

*המועד החוקי להגשת דוחות כספיים על ידי תאגידים עירוניים הנו 30/04/2026.

מכתב לראש הרשות - תקון ליקויים

להלן מכתב פניה לראש הרשות המבוקרת לעניין תיקון הליקויים. המעקב אחר הליקויים ותיקונם חייב להיות בידיעת ראש הרשות ולכן הפניה של רואה החשבון היא ישירות אליו. ראש הרשות יכול להשיב באמצעות אחד מעובדיו, אולם הוא זה שיהיה מכותב על המכתב בנדון. את המכתב יש להפנות לראש הרשות במסגרת הפעולות המקדימות לביקורת.

פניה זו תשלח עם תחילת הביקורת.

תאריך: _____

לכבוד

מר / גב' XXXX

ראש הרשות XXXX

שם הרשות

א.ג.נ.

הנדון: מעקב אחר תיקון ליקויים

בדוח הביקורת המפורט של הרשות לשנת 2024 צוינו ליקויים לגבי סעיפים ונושאים שונים. הליקויים צוינו בפרק של ממצאי הביקורת שהועלו בשנה זו ובפרק הדן במעקב אחר תיקון הליקויים.

נבקשך לפרט את הפעולות בהן נקטה הרשות לתקון כל אחד מהליקויים שצוינו בדוח האמור.

נודה על קבלת התייחסותך בכתב, לפי סדר הצגת הממצאים בדוח הביקורת המפורט ולא יאוחר מיום .dd/mm/yyyy

בכבוד רב,

XYZXYZ

רואי חשבון

מכתב - ליועץ המשפטי

עיריית XXXX

תאריך: _____

המכתב יישלח על ידי
הרשות

לכבוד

מר / גב' עו"ד

היועץ המשפטי של

שם הרשות המקומית

א.ג.נ.,

הנדון: תביעות תלויות

בקשר עם ביקורת הדוחות הכספיים של הרשות ליום 31/12/2025 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, נודה אם תואילו להעביר במישרין אל רואי החשבון XYZXYZ, (לכתובת הרשומה מטה), את המידע המבוקש כלהלן:

תאור תמציתי של תביעות תלויות או צפויות, בהן מעורבת או עשויה להיות מעורבת הרשות, כתובעת או כנתבעת, לתאריך הנ"ל או לאחריו, ואשר לגבי אותן תביעות ניתנו על ידכם חוות דעת, ייצוג או ייעוץ.

בנוסף, באם טיפלתם בגביית חובות של תושבים, נא לציין את מצב הטיפול המשפטי של כל חייב. במידה ולהערכתכם סיכויי הגביה של חובות אלה הם קלושים, נא לציין במפורש שלהערכתכם החוב הוא אבוד ולנמק.

כמו כן, תאור כאמור גם לגבי כל נושא אחר בו מעורבת או עשויה להיות מעורבת הרשות, עליו נודע לכם בכל דרך אחרת.

בתאור הנושאים עליהם תדווחו, הואילו נא לציין גם את הסכומים בהם מדובר, את הערכתכם לגבי התוצאות האפשריות של כל ענין רלבנטי, כולל הערכה כספית, וכן גם השערכתכם במידת האפשר - לגבי מועד סיום הענין.

מבלי להגביל את כלליות האמור לעיל, ניתנות להלן מספר דוגמאות להבהרות כוונת המונח של "נושא אחר" הנזכר לעיל:

א. אם ידוע לכם על תביעה כל שהיא שהרשות אינה מערערת עליה, או מכירה בנכונותה.

ב. אם ידוע לכם על חקירה כל שהיא הקשורה לרשות אשר נערכת על ידי גורם שהינו בעל סמכות חוקית לגביה.

את הפרוט לגבי התביעות הנכם מתבקשים לסווג לפי הקטגוריות הבאות:

1. תביעות שסביר ("יותר כן מאשר לא") כי הרשות תחויב בתשלום סכומים כלשהם לתובע. **עבור תביעות אלה עליכם לציין את הסכום שבסיכון לפי דעתכם המקצועית (הסכום שלהערכתכם יידרש לשם יישום התביעה).**

2. תביעות שלא סביר כי הרשות תחויב בהן בתשלום סכומים כלשהם לתובע ושאינן כלולות בסעיף 3. להלן.

3. תביעות שסיכוי התממשותן קלוש.

4. **תביעות המצויות בשלב מקדמי בו לא ניתן עדיין להעריך את סיכויי התביעות. הנכם מתבקשים לציין זאת במפורש ולציין את המועדים שנקבעו לדיונים בבתי המשפט.**

למותר לציין כי חוות דעתכם הנ"ל תהווה בסיס לרישום הפרשות בדוחות הכספיים של הרשות ולפיכך נבקשכם להיות ספציפיים ככל שניתן ולאפשר רישום נאות.

בכבוד רב,

גזבר הרשות

בגין תביעות הכלולות בקטגוריה 1. על הרשות ליצור הפרשות מתאימות. במידה שלא נערכו הפרשות מתאימות יש לכלול הסתייגות בדוח רואי החשבון המבקרים (ראה עמוד 104). בגין תביעות הכלולות בקטגוריה 2. ו-4. יש לתת גלוי מתאים בביאור הכולל את הסכומים המתייחסים. התייחסות נוספת להפרשה לתביעות תלויות ראה בסעיף 11. בפרק הסוגיות המקצועיות.

העתק: רואי חשבון XYZXYZ

רחוב _____

מכתב - לבנקים

בכפוף להוראות הפקוח על הבנקים, דורשים הבנקים אישור מרואי החשבון לענין מועד הגשת הדוח של הרשות המקומית המבוקרת.
להלן הנוסח האחיד אותו רשאי רואה החשבון למסור לבנק המבקש בקשר לדוח הכספי של הרשות אותה הוא מבקר. (אם יתבקש לכך).

תאריך: _____

מכתב זה יישלח רק אם
נדרש על ידי הבנקים

לכבוד

בנק XXXX

סניף XXXX

א.ג.נ.

הנדון: עיריית XXXX – הדוח הכספי לשנת 2025

אנו החתומים מטה, משמשים כרואי חשבון של העירייה שבנדון, מטעם אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים, מאשרים בזה כי הדוחות הכספיים של הרשות הנ"ל נמצאים בביקורתנו וכי להערכתנו הביקורת תסתיים עד ליום XXXX.

נציין כי הדוחות המבוקרים והחתומים ימסרו על ידנו לידי מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים, והוא זה שמוסמך להתיר את פרסומם.

בכבוד רב,

XYZXYZ

רואי חשבון

העתק: שם הרשות XXXX

מכתב - ליועץ המשפטי בגין איחוד תיקים

עיריית XXXX

תאריך: _____

המכתב יישלח על ידי
הרשות

לכבוד
מר / גב' עו"ד
היועץ המשפטי של
שם הרשות המקומית
א.נ. / ג.נ.

הנדון: תביעות משפטיות בהליך "איחוד תיקים"

בקשר עם ביקורת הדוחות הכספיים של הרשות ליום 31/12/2025 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, נודה
אם תואילו להעביר במישרין אל רואי החשבון XYZXYZ, (לכתובת הרשומה מטה), את המידע המבוקש
כלהלן:

פירוט הכולל את כל התביעות אשר הוגשו כנגד העירייה/המועצה והמצויות בהוצאה לפועל בהליך של
"איחוד תיקים". בפירוט זה הנכם מתבקשים לציין את מס' התביעה, שם התובע, מהות התביעה, ערכה
הכספי של התביעה למועד הגשתה, הסכומים ששולמו עד ליום 31/12/2025, סכום יתרת התביעה
המעודכן ליום 31/12/2025, סך הוצאות שנתווספו לקרן התביעה מאז הגשתה לרבות שכ"ט עו"ד של
התובע, רבית והפרשי הצמדה שנתווספו לסכום התביעה מאז הגשתה והכלולים בסכום יתרת התביעה
המעודכן האמור לעיל.

לשם נוחות מובאת להלן דוגמה לדיווח על חייב באיחוד תיקים:

לבקשתכם וכיועצים המשפטיים של הרשות המקומית לדוגמה, הרינו לדווח על התביעות
המטופלות במשרדנו והמצויות בהליך "איחוד תיקים" כדלקמן:-

תיק איחוד לדוגמה (מס' מזהה של התיק) מיום (מועד הקמת תיק האיחוד)

תיקי התביעות שאוחדו בתיק זה

מס' מזהה שם התובע מהות התביעה סכום התביעה (ש"ח)

XXX.XXX

סך התביעות שאוחדו בתיק האיחוד לדוגמה, כמפורט בטבלה לעיל הינו XXX,XXX ש"ח,
עד ליום 31/12/2025 הרשות המקומית שילמה X,XXX ש"ח על חשבון התביעות שבתיק
האיחוד לדוגמה, סך התביעות בתיק האיחוד לדוגמה המעודכן ליום 31/12/2025 הינו
X,XXX,XXX ש"ח, סך זה כולל XX,XXX ש"ח בגין שכ"ט עו"ד, וכן XXX,XXX ש"ח
בגין רבית והפרשי הצמדה צבורים שנתווספו לחובות בתיק האיחוד לדוגמה.
(פירוט כנ"ל ניתן עבור כל תיק איחוד מטופל)

בכבוד רב,

(שם וחתימת היועצים המשפטיים)

בכבוד רב,

גזבר הרשות

העתק: רואי חשבון XYZXYZ

רחוב

דוח כספי שנת ימבו קר לדוגמא

**הנתוני סהכספיים, לרבו תהביאורים, יופק וע ליד י רוא ה
החשבו ויופק ומיישו סהאקס ל
באמצעו תכפתו רההמר הלקוב Wordy.**

**יש לעקוב אחר עדכונים של האגף ליישום האקסל ובהערות
הכלולות בו.**

אישור זה יועבר עסקל גרסה המועברת למעין

יודפס על גבי נייר פירמה של רואי החשבון

לכבד
רואי החשבון והמעין/ת

א.ג.נ.

הנדון: איש ורלהתאמת הנתוני סלישו האקסל

אנו הח"מ, רואי החשבון המבקרים של (שם הרשות המקומית) מצהירים בזה כי כל הנתונים הכלולים בדוח הכספי של הרשות הנ"ל, המועברים לעיון, לשנת 2025, הופקו מיישום האקסל ולא נערך בהם שינוי כלשהו של אקב לביטוי ביישום האקסל.

כמו כן אנו מצהירים כי הנתונים המוצגים בפרקים ב' ו- ג' בדוח הביקורת המפורט, הופקו ממערכת רותם ולא נערך בהם כל שינוי שלא מצא ביטוי באתר.

אנו מודעים לכך שהאחריות לזהות הנתונים בין הדוחות המודפסים לבין הנתונים ביישום האקסל ובמערכת רותם, חלה עלינו, וכי נהיה אחראים לכך שהנתונים שיכללו בדוח הכספי המאושר להפצה, יהיו זהים ליישום האקסל אשר יועבר למערכת רותם של משרד הפנים.

בכב ודרב,

רואי חשבון

עיריית הדוגמה

דוגמה

דוח הכסף השנתי למבוקר

ליום 31 בדצמבר 2025

בעיריית הדוגמה

הדוגמה לדוח הכספי השנתי המבוקר נועדה לסייע לרואה החשבון בביצוע הביקורת ע"י הצגת מתכונת אחידה. הדוגמה מבוססת על דוח כספי שנתי של אחת העיריות, לאחר שהוכנסו בו מספר שינויים. יש להתייחס אל תמתכונת הדוח כהתאם סלס וגרשו תאות ההנכס מבקרים.

מודגש בזאת שזוהי דוגמה בלבד ועל רואה החשבון לציין בדוח הכספי המבוקר את המידע והנתונים הנדרשים כדלשישמש ובסיסמהימנלמת וחוו תדעתו.

הדוח הכספי השנתי המבוקר חייב להיות ערוך לפי העקרונות, הכללים וההוראות שנקבעו בכל דין רלוונטי ולפי כללי חשבונאות המקובלים ברשויות מקומיות, הכל לשם מתן גילוי נאות והצגת מידע מלא על מצבה הכספי של הרשות המקומית המבוקרת ועל תוצאות פעולותיה הכספיות.

בדוח לדוגמה ההתייחסות היא לעירייה. על רואה החשבון לשנות את המונחים עירייה/ מועצה מקומית / מועצה אזורית בהתאם למעמדה המוניציפלי של הרשות המקומית המבוקרת.

**עיריית יהלדו גמה
דוח ותכספיי סמבוקרי ס
ליו ס 31 בדצמב 2025**

עיריית הדוגמה

תוכן העניינים

דוח חשבון יליו 31 בדצמבר 2025 תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון החשבון המבקרי

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10 - 27

סדר הנספחים (כמו-גם הטפסים) הינו קשיח ואין לסטות ממנו!

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

43 - 44

ה. מידענוסף
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2025

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עירייה לדוגמה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עירייה לדוגמה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 18 לדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.

בכבוד רב,
רואי חשבון

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

נכסים

השקעות באג"ח מדינה שאינן כלולות בסעיף
מזומנים ושווי מזומנים, יש להציג בשורה
נפרדת ברכוש שוטף או ברכוש אחר בהתאם
לתקינה החשבונאית.

רכוש שוטף

31.12.2024	31.12.2025	בי אור	
277,447	317,006	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,700	2,7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
10,933	15,226	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
243	406	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
12,386		2,3 (ד)	ניירות ערך סחירים
301,009	334,338		
447,421	607,774	3 (ה)	<u>השקעות מיועדו תלכיסו יקרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילי</u>
9,223	9,585	3 (ו)	השקעות במי מוקרנות בלתי מתוקצבו ת
184,185	183,818	3 (ז)	<u>השקעות במי מוקרנות מתוקצבו ת</u>
941,838	1,135,515		
	82,122	נספח 3 לטופס 1	<u>נתוני סנוספי</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
104,661	950	נספח 3 לטופס 1	מלוות ממקורות אחרים
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבי סבג ינארנו הומיסי סאחרי</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
499,440	520,856		
16,769	12,710		
516,209	533,566		

31.12.2024	31.12.2025	בי אור	התחייבויות
התחייבויות תשטפ"ו			
10	39	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
263,318	271,105	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,700	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
10,883	12,574	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
274,211	285,418		סה"כ התחייבויות שוטפות
קרנות פיתו חוודפים זמניים בתב"רי ס, נ טו			
66,539	308,264	5	קרן לעבודות פיתוח
380,882	299,510	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
447,421	607,774		
9,289	9,651	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
184,185	183,818	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
עודפים בתקצב יברגי ל			
19,442	26,732		עודף לתחילת השנה
(10,000)	(10,000)	3 (יג)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
17,290	32,122	2 טופס	עודף בשנת הדוח
26,732	48,854		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
941,838	1,135,515		

ראש העירייה: _____ מר/גב' _____
גזבר העירייה: _____ מר/גב' _____

תאריך אישור הדוחות: _____

הביאורים והפירוטי סלדוחו תהכספיים הינם חלק בלתי נפ רדמה ס

ריכוז תקבול יסותשלום יס להקצי בהרגי ללפ יפרק יהתקציב
לשנ השנסתימ הביו ס 31 בדצמב 2025 (אלפ יש"ח)

התאמה
לנספח כולל
הנחות

תשלומים				תקבולים			
ביצו ע 2024	ביצו ע 2025	תקציב 2025	ביאור	ביצו ע 2024	ביצו ע 2025	תקציב 2025	ביאור
מספ ריש סהפ				מספ ריש סה פ			
6 הנהל הוכלליו ת				1. מיסי סומענקי ס			
28,798	30,798	33,308	61 מנהל כללי	553,475	554,134	561,800	11x מיסים
16,439	17,124	21,132	62 מנהל כספי		5,000		112 הכנסות במקום ארונה
2,808	3,003	2,975	63 הוצאות מימון	553,475	559,134	561,800	11 מיסים
19,341	18,742	20,180	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	2,930	2,890	2,920	12 אגרות
67,386	69,667	77,595		556,405	562,024	564,720	
7 שרתי סמקומיי ס				2. שרתי סמקומיי ס			
69,494	70,799	73,057	71 תברואה	3,116	2,019	5,187	21 תברואה
12,907	13,263	14,585	72 שמירה וביטחון	37	50	24	22 שמירה וביטחון
16,059	16,341	17,931	73 תכנון ובנין העיר	19,524	19,552	25,496	23 תכנון ובנין העיר
58,447	61,556	62,747	74 נכסים ציבוריים	812	737	650	24 נכסים ציבוריים
1,683	1,888	1,992	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	868	898	916	26 שרתיס עירוניים שונים
15,933	17,394	17,155	76 שרתיס עירוניים שונים	1,083	2,169	1,400	28 פיקוח עירוני
1,095	1,162	1,296	77 פיתוח כלכלי	122	97	85	29 שירותים חקלאיים
6,593	7,168	8,257	78 פיקוח עירוני				
81	64	57	79 שירותים חקלאיים				
182,292	189,635	197,077		25,562	25,522	33,758	
8 שרתי סממלכתיי ס				3. שרתי סממלכתיי ס			
265,125	284,086	299,012	7 81 חינוך	149,905	166,114	163,879	7 31 חינוך
70,499	74,782	75,995	82 תרבות	3,126	3,402	3,318	32 תרבות
1,940	1,961	2,154	83 בריאות	53,029	56,944	59,555	6 34 רווחה
88,873	93,626	100,973	6 84 רווחה	52	104	388	36 קליטת עלייה
6,637	6,553	6,605	85 דת	27	148	135	37 איכות הסביבה
393	387	885	86 קליטת עלייה				
1,832	1,807	2,205	87 איכות הסביבה				
435,299	463,202	487,829		206,139	226,712	227,275	
9 מפעלי ס				4. מפעלי ס			
2,256	2,105	2,170	8 91 מים (כולל פרעון מלוות)	2,702	3,149	2,648	8 41 מים
17,119	20,261	21,123	93 נכסים	12,292	7,816	8,240	43 נכסים
3,669	3,854	4,380	94 תחבורה	33,984	32,639	31,350	44 תחבורה
10,600	9,947	10,435	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,793	1,912	1,885	8 47 מפעל הביוב
33,644	36,167	38,108		50,771	45,516	44,123	
140,146	111,526	105,603	4 99 תשלומי סבלת ירגילי ס	37,180	42,545	36,336	4 5. תקבולי סבלת ירגילי ס
858,767	870,197	906,212	סה"כ כללי	876,057	902,319	906,212	סה"כ כללי

פעולות רגילו ת	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
סה"כ תקבולי ס	906,212	902,319	876,057
סה"כ תשלומי ס	906,212	870,197	858,767
עודף בשנ תהדו ח		32,122	17,290

הביאורים והפירוטי סלדוחו תהכספיים הינם חלק בלתי נפ רדמה ס

בשנת 2024, ניתן היה להציג את סך התקבולים והתשלומים מפעולות חירום (מלחמת חרבות ברזל) בנפרד, לאחר הצגת הנתונים של התקציב הרגיל. פעולות חירום חייבות להיות מאוזנות. יש להזין את הפירוט יסלתקבול יסולתשלום יס בביאור 4ב, והיישום יציג א תהסכומ יסהלרלוונטי יסבטו פס 2 ובנספח יסבאופן אוטומטי.

הדוח הכספי לשנת 2025**ריכוז התקבול יסוהתשלום יסשל התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח**

<u>2024</u>	<u>2025</u>
10,987	23,135
	2,633
329,868	171,505
<u>340,855</u>	<u>197,273</u>

1. תקבולים ותשלומים בשנת תהדו ח**א. תקבולי ס**

השתתפות הממשלה
השתתפות מוסדות
מקורות עצמיים ואחרים

סה"כ תקבולים

ב. תשלומי ס

עבודות שבוצעו במשך השנה
תכנון
תשלומים אחרים
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות

סה"כ תשלומים

(גרעון) עודף בשנת תהדו ח

181,433	228,399
21,323	28,087
18,809	13,790
14,530	8,369
<u>236,095</u>	<u>278,645</u>
<u>104,760</u>	<u>(81,372)</u>

2. תקבולים ותשלומים ש נצברולתחילת השנה

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

1,682,660	1,902,643
1,406,538	1,521,761
<u>276,122</u>	<u>380,882</u>

3. תקבולים ותשלומים ש נצברול סוף השנה **, *

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לסוף השנה

1,902,643	1,967,461
1,521,761	1,667,951
<u>380,882</u>	<u>299,510</u>

היתרה הנ"ל מורכבת:

עודפי מימון זמניים
גרעונות מימון זמניים

388,578	321,788
7,696	22,278
<u>380,882</u>	<u>299,510</u>

* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים
שנסגרו בשנת הדוח:

<u>120,872</u>	<u>132,455</u>
----------------	----------------

** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:

עודפי מימון זמניים
גרעונות מימון זמניים

--	--

הביאורים והפירוטי סלדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נ פרדמה ס

ריכוז התקבול יסוהתשלום יסבתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביוס 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
849,376	874,820	1	מתקציב רגיל
14,086	25,768	2	מתקציב בלתי רגיל
208,031	407,477	3	מקרון לעבודות פיתוח
1,071,493	1,308,065		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
823,568	845,197	4	תקציב רגיל
221,565	270,276	5	תקציב בלתי רגיל
	117	6	מקרון לעבודות פיתוח
1,045,133	1,115,590		סך כל ההוצאות
26,360	192,475		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכבה גרעון הכללי</u>			
17,290	32,122		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
104,760	(81,372)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
122,050	(49,250)		
(95,690)	241,725		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
26,360	192,475		עודף כללי

הביאורים והפירוטי סלדוחו תהכספיים הינם חלק בלתי נפרדמה ס

התאמה בין הדוחות הכספי יסליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2024 - באלפ יש"ח	2025 - באלפ יש"ח	
876,057	902,319	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(26,681)	(27,499)	העברות מקרנות פיתוח
849,376	874,820	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
340,855	197,273	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(326,769)	(171,505)	העברות מקרנות פיתוח
14,086	25,768	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
534,580	572,961	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(14,530)	(8,369)	העברות מתב"רים
(276,820)	(132,115)	העברות מקרנות אחרות
(35,199)	(25,000)	העברות מהתקציב הרגיל
208,031	407,477	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
858,767	870,197	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(35,199)	(25,000)	העברות לקרנות פיתוח
823,568	845,197	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
236,095	278,645	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(14,530)	(8,369)	העברות לקרנות פיתוח
221,565	270,276	סה"כ נטו
6		התאמה מס':
630,270	331,236	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(26,681)	(27,499)	העברות לתקציב הרגיל
(326,769)	(171,505)	העברות לתב"רים
(276,820)	(132,115)	העברות לקרנות אחרות
	117	סה"כ נטו

הביאורים והפירוטי סלדוחו תהכספיים הינם חלק בלתי נפרדמה ס

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

רשות שהוגדרה כרשות איתנה אינה נדרשת לאישור התקציב על ידי השר. רשות שהוגדרה כרשות יציבה חייבת בדיווח התקציב על פי חוק, אולם אם לא תהיינה השגות המשרד יחשב התקציב כמאושר בתוך 30 יום. יש להתאים את הבאור במידת הצורך לפי סטטוס הרשות.

ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. תקציב העירייה אינו חייב באישור משרד הפנים. תקציב העירייה אושר על ידי מועצת העיר ביום 29 בנובמבר 2024 עדכון התקציב אושר על ידי מועצת העיר ביום 22 באוגוסט 2024

במידה שבוצע עדכון לתקציב יש להזין את המידע הרלוונטי בבאור זה על פי הנוסח המופיע ביישום האקסל.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023, על רקע המתקפות על ישראל וההחמרה במצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". בהמשך, ביום 13 ביוני 2025, פרצה מלחמת "עם כלביא". כתוצאה מכך קבעה הממשלה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, ישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי המלחמות"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנים 2024 ו 2025.

יש לעדכן לפי המצב ברשות. במידה שחלה השפעה מהותית, יש לציין זאת ולהפנות לביאור 19.

במועצה אזורית בלבד יתווסף הסעיף להלן:

נ. שירותים המסופקים ע"י המועצה: (מיועד למועצות אזוריות בלבד)

המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן:

שירותי הוצאת אשפה; שירותי תאורת רחובות; יתר השירותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הוועדים המקומיים.

אין לכלול מסי וועד מקומי בהכנסות ובהוצאות של המועצה האזורית. אין לכלול מסי הוועד (חיוב וגביה) בנספח 2 לטופס 1

חשב מלוו

אסמון הרשו תהמקומי תחש במלוו ההדב ריצוי ובסעיף נפנר דאש ריה אהאחרו ובביאור 1 (א ובסעיף שלפנ י סעיף - ועד הממונ הכאש ר קיימ תכזו). בנוס פי שלציי נעובד הז ו גם בפסק תהפניי תתשומ תל בבדו חרוא י החשבון המבקרים.

ועדה ממונה

אם ניהול הרשות הועבר לוועדה ממונה יצוין בסעיף האחרון של ביאור 1 המידע הבא: "ביום (תאריך) מונת ה לעירייה/ למועצה המקומית/ למועצ האזורית (מח קאת המיותר) ועד הלמילוי תפקידי המועצה /ועדה למילו י תפקיד ירא שהרשו תהמקומי תוהמועצ ה (מח קא תהמיותר)". בנוס פי שלציי נעובד הז ו גם בפסק תהפניי ת תשומת לב בדוח רואי החשבון המבקרים. יצוין כי העת קמסמך המנוי ישמר במסגרת ניירות העבודה של רוא ה החשבון.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

יש להתאים את המדיניות החשבונאית למצב הקיים ברשות המקומית. אין לכלול סעיפים שאינם רלוונטיים לאותה רשות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקב לו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ביאור יסודות הכספי יסליו ס 31 בדצמבר 2025

ג. זכויות תמוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

במקרה השב ודע תרוא ההחשבו והמדוב רבתאגי דחד לפרעון, י שלשקו ללהפחי תא תעלו תההשקעה ואת הקרן המתוקצבת עד לגובה הערך המאזני (או ההון, הקרנות והעודפים). במקרה כזה, אסמהדוב ר באקוויטי י שלילי והרשו ת המקומית גם ערב המעב ר להפחת ה של ע ד 1 אלפ י ש, י שלשקו לרישו ם הפרש הגובה הערבו ת שנחתמ הע ליד י הרשו ת המקומית. י שלעדכ נא תסעיפ ים קטני ם (3) ו (4) בהתאם, ככל שרלוונטי.

ד. הלוואות לתאגיד המים והב יוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מתו קצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם ייעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. פקדונות במבנקי ם

- פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ז. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ס פר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ח. ניירות ערך סחירי ם

- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ט. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

ביאור יסודות הכספי יסליו 31 בדצמבר 2025

- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל, למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

י. רישו הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י א. רישו ההכנסות מהשתתפות בעלי סבעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות העירייה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יש להקפיד כי התשואה, הנובעת מהשקעה של כספי הקרנות הבלתי מתוקצבות, תיזקף לאותן הקרנות אליהן היא מיועדת! בשנים 2024 ו 2025 בלבד קיימת אפשרות לזקוף את התשואה מעודפי מזומנים בקרנות הפיתוח כהכנסה בתקציב הרגיל ובכפוף להנחיות מנכ"ל משרד הפנים מיום 29.10.2024

י ב. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח, למעט התשואה מעודפי מזומנים שנוצרו בשנים 2024 ו 2025 שנרשמה כהכנסה בתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ביאור יסודות הכספי יסליו ס31 בדצמבר 2025

י.ג. דמי ניהול ללעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י.ד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה על פי סוגי חיובים ועומק החוב.

יש לציין האופן לפיו נערך האומדן לסך החובות
המסופקים על ידי הרשות המקומית!

טו. גורמי מפתח לחו סרודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העירייה, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור יסלדוחות הכספי יסליו ס31 בדצמבר2025

בי אור3 - פירוט יסלעפי המא זן

ליו ס31 בדצ מברבאלפי ש"ח

2024

2025

666	494
276,781	439,120
277,447	439,614
	121,332
	1,276
277,447	317,006
252,334	401,085

א. נכס יסלזיל יס קופ הובנקי ס

מזומני בקופות
בנק יס מסחרי

סך כל הנכס יס הנזיל יס קופה ובנק יס (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
בניכוי השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

2024

2025

73	3,183
	333
	147
	96
57	
201	242
10,602	11,225
10,933	15,226

ב. הכנסות מתוקצבות שטרס נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפניס
משרד התחבורה
המשרד לבטחון פניס

רשויות מקומיות ומוסדות אחר יס
חברות כרטיסי אשראי

סכומי שחופקדו
בחברות עד ליום 31
בדצמבר בשנה
המבוקרת והינס לפרעון
במועדים הרגיל יס
בחודש ינואר בלבד.

2024

2025

137	180
87	200
19	26
243	406

ג. חייביס - תשלומיס לא מתוקצבי ס

עובדים
תאגיד יס עירוניס
אחר יס
תשלומי יתר לספק יס

מדובר
בתשלומיס
עודפיס
שצריכיס להיות
מוחזריס ולא
במקדמות

ד. ניירו תערך סחירי ס

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעה בבטוחות סחירות אחרות

2024	2025
459,807	486,442
459,807	486,442
(447,421)	486,442
12,386	-

סך הכל ניירות ערך סחיריס
בניכוי - סכומי מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפיס זמניס
בתקציביס בלתי רגיל יס

ביאור יסלדוחות הכספי יסליו 31 בדצמבר 2025

		ה. השקעות מיועדו תלכיסו יקרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
2024	2025	בתקציבים בלתי רגילים (1)
	121,332	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
447,421	486,442	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
		חשבונות עו"ש
447,421	607,774	
	119,000	(1) כולל חשבונות בנק מיועדים לפיתוח ח
		י. השקעות במימון וקרנות בלתי מתוקצבו ת
2024	2025	התנועה בקופה מיועד תלכיסו דמי ניהול פנסיה תקציבית ת
7,455	7,807	יתרה לתחילת השנה
824	814	הפקדות במהלך השנה
(526)	(598)	משיכות במהלך השנה
54	286	רווח ביעודה השנה
7,807	8,309	יתרה לסוף השנה
		השקעות אחרות
972	884	פקדון קרן תרומה ייעודית (ראה ביאור 3.א)
444	392	קרן אחזקת מבנה (ראה ביאור 3.א)
1,416	1,276	
9,223	9,585	סה "השקעות במי מוקרנות בלתי מתוקצבו ת
		ז. השקעות במי מוקרנות מתוקצבו ת
2024	2025	תאגידים עירוניים (ביאור 10)
29,410	29,410	מניות בחברה העירונית לפיתוח תיירות בע"מ
2,053	2,053	מניות בחברה לפיתוח בע"מ
136,959	136,959	מניות בתאגיד המים והביוב בע"מ
11,173	11,173	שטר הון בתאגיד המים והביוב בע"מ
3,628	3,265	הלוואות לחברה לפיתוח בע"מ ולמרכז קהילתי לספורט
183,223	182,860	סה "השקעות בתאגידים עירוניים
		השקעות אחרות
162	162	ניירות ערך בלתי סחירים
327	346	מלאי - מחסן לא מתוקצב
101	131	מלאי דלק - מחסן לא מתוקצב
372	319	הלוואות לעובדים ונזקקים
962	958	
184,185	183,818	סה "השקעות תבמי מוקרנו תמתוקצבו ת

ביאור יסלדוחות הכספי יסליו ס31 בדצמב 2025

ח. משיכות י תרבנקי ס

בנקים מסחריים

<u>2024</u>	<u>2025</u>
10	39
<u>10</u>	<u>39</u>

ט. הוצאות מתקצבות שטר סשול מו

<u>2024</u>	<u>2025</u>	
68,681	81,016	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
12,813	18,503	עובדים וניכויים לשלם
56,283	31,964	מוסדות וזכאים שונים
86,941	94,851	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
37,945	44,238	תאגידים עירוניים
655	533	מתנסי"ם
<u>263,318</u>	<u>271,105</u>	

י. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2024</u>	<u>2025</u>	
1,087	1,184	תקבולים בגין חכירה וזכויות
797	789	פקדונות ממנויי ספריות
2,247	2,589	זכאים בגין ארנונה
4	4	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
4,929	4,836	פקדונות בניה
1,819	3,172	אחרים
<u>10,883</u>	<u>12,574</u>	

יתרת מקדמה מחברת גביה תוצג בסעיף זה.
יצוין כי בהתאם לחוזר מנכ"ל 3/2008
הרשות המקומית מחויבת בקבלת היתר
לאשראי על פי כללי משרד הפנים.

ביאור יסלדוחות הכספי יסליו ס31 בדצמב 2025

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

החזר בגין השתתפות בהוצאות

רווח ביעודה השנה

קרנות אחרות

פיקדון קרן תרומה ייעודית (ראה ביאור 3 א')

קרן אחזקת מבנה (ראה ביאור 3 א')

<u>2024</u>	<u>2025</u>
7,521	7,873
824	814
(526)	(598)
54	286
7,873	8,375
972	884
444	392
1,416	1,276
9,289	9,651

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יב. קרנות מתוקצבות

קרנות למניות ושטרי הון בתאגידים עירוניים

קרנות למניות ערך בלתי סחירים

קרנות למחסנים לא מתוקצבים

קרנות להלוואות לעובדים ונוקדים

הלוואות לתאגידים עירוניים

<u>2024</u>	<u>2025</u>
179,595	179,595
162	162
428	477
372	319
3,628	3,265
184,185	183,818

יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה

קיזוזי סמעותפי ס

השתתפות העודף המצטבר במימון הפיתוח

<u>2024</u>	<u>2025</u>
10,000	10,000
10,000	10,000
(10,000)	(10,000)

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

ביאור יסלדוחות הכספי יסליו ס31 בדצמב ר2025

פירוט תקבול יסותשלומ יסלא רגילי ס

ב יצוע 2024	ב יצוע 2025	תקצ יב 2025
5,216	13,331	3,006
	1,000	800
5,139	4,371	6,650
12,270	15,044	11,766
918	197	230
12,194	8,055	12,784
1,443	547	1,100
37,180	42,545	36,336

ב יצוע2024	ב יצוע2025	תקצ יב2025
54,782	50,605	55,250
26,170	26,089	28,078
2,207	1,080	3,000
2,463	2,118	3,500
	2,088	2,000
4,382	817	3,822
9,359	5,088	9,126
	8,000	
15,783	729	827
25,000	15,000	
140,146	111,526	105,603

במידה שהסכום מהותי, נדרש להפנות לביאור

תקבולים לא רגילים

החזר משנים קודמות (ראה ב/ גור 11)
העברות מקרן הארנונה
הכנסות מימון
העברה מקרנות הפיתוח לכיסוי פרעון מלוות
השתתפות משרד הפנים לפיצויי שכר ועובדים
מלוות שהתקבלו לאיזון מקרנות הפיתוח
הכנסות מדיבידנד תאגיד המים והביוב בע"מ
תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים ס

העברות מקרן תאגיד מים
לת"ר - בהתאם להוראות
4.1.4.5 מספר
חזר מנכ"ל מספר

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
מיסים בשל הוצאות עודפות
העברות לקרן הארנונה
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
זרבה להוצאות
הוצאות בגין הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
תשלומים אחרים
העברה לקרנות פיתוח

הפניה לביאורים בסעיף "החזר משנים קודמות" ובסעיף "הוצאות בגין שנים קודמות" נדרשת רק במידה שהסכום מהותי.

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד הנובעות עקב קיצוצ יסאו תוכנית הבראה יכללו במסגרת התשלומ יסהבלתי רגיל יס בתקציב הרגיל.

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד שאינן נובעות מקיצוצ יסאו מתכנית הבראה, כאמור לעיל, צריכות להר שסבפר ק התקציבי שבו הועסק העובד.

הנחות מימון בגין תשלום סמס יסמראש במזומן

הנחות בגין תשלום סמס יסמראש במזומן (הנחות מימון) נכללים בפר ק63 - הוצאות מימון .

הוצאות בגין שנ יסקודמו ת

במידה שהוצאה מהותית שולמה בשנה קודמת ונרשמה השנה, יש לרשום הפניה לביאור "הוצאות בגין שנ יסקודמות".
באור זה ייוסף בגיליון "באור יסנוספים" ביישום האקסל ובדוח וורד. בדוח רואי החשבון המבקר יסתכלל הפניית תשומ ת לב כמוד גסבדוגמאות לנוסח רואי החשבון המבקר יס(עמ' 111), בהמשך ספר זה.

ביאור 4 - רלוונטי לשנ ת2024 בלבד (אין להזין נתון יסלשנ ת2025)

בשנ ת2024, אם הרשות בחרה להציג פעולות חירום בטופס 2 בנפרד, יש לפרט את מקורות המימון (ממשלה או הכנסו ת עצמיות) ואת מהות התשלום יסבביאור 4. ביאור 4 יוצג ביישום ובדוח לאחר ביאור 4.

ביאורים לדוחות הכספיים ליו 31 בדצמבר 2025

החל משנת 2025 עודכנה רשימת הקרנות. בהתאם לכך, יש למיין מחדש את יתירות הפתיחה משנת 2024.

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמות תקבולי הערייה מהיטלי ביוב והשבחה, מושתתות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כסף הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של הערייה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. הערייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כסף הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העיר.
- ה. לאנוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הכנסות מוהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	162,229	207,170	14,530	276,820	35,199	861	534,580	326,769	26,681		276,820		630,270	66,539
קרן הטל השבחה	16,593	190,785					190,785		10,316		120,000		130,316	77,062
קרן ממכירת נכסים	856	206	32				238							1,094
קרן ממכירת מקרקעין	133													133
קרן ביוב	3,413	7,823					7,823		5,382				5,382	5,854
קרן ניקוז ותיעול		12,784					12,784		8,055				8,055	4,729
קרן תיאגוד מים וביוב														
קרן שצ"פ														
קרן עודפים סופיים בתב"רים														
קרן שיקום מים וביוב														
קרן חניה														
קרן סלילה (כבישים ומדרכות)	8,072	23,996					23,996		3,746				3,746	28,322
קרן היטל שמירה														
קרנות פיתוח	36,412	156,106	8,337	132,115	25,000	15,777	337,335	171,505			12,115	117	183,737	190,010
קרן עודפי תקציב רגיל														
קרנות אחרות:														
קרן פיתוח רשות המים	1,060													1,060
סה"כ	66,539	391,700	8,369	132,115	25,000	15,777	572,961	171,505	27,499		132,115	117	331,236	308,264

(*) יש להוסיף הסבר למהותם של "תשלומים אחרים והוצאות".

(1) הרכב תקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה
חלף היטל השבחה

100,000
90,785
190,785

הרכב העברה לתב"רים:

העברה שוטפת
מלוות לאיוון התקציב הרגיל

171,505
-
171,505

בי אור6 - נתוני מש רדהרווחה בתקצ יבהרגי ל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

בי אור7 - נתוני מש רדהחי נודבתקצ יבהרגי ל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים עצמאיות במישרין. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מית"ר של בתי הספר לפי חודש תחולה, ולאחר הפחתת תקבולים מבתי הספר לרשות המקומית ו/או קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית, הרשומים כבר בספריה.

סך הכנסות גפ"י שנרשמו בספרי הרשות מסתכם ב XX אלפי ₪, וסך הוצאות גפ"י בסכום זהה.

בי אור8 - מפעל המים והב יוב

תאגיד המים והביוב בע"מ החל את פעילותו ביום 1.9.2009. מיום זה ואילך מפעל המים ומפעל הביוב מנוהלים ע"י התאגיד. גביה של חובות מים וביוב התבצעה בגין חובות ישנים.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסי צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחל ה

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 15,305 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2024 - 14,118 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 10,769 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 9,458 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 20,025 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 17,756 אלפי ש"ח).

הערות:

1.	הפרשה לחופשה - העלות למעביד לצורך חישוב ההתחייבות תכלול שכר ברוטו, מסשכר, ביטוח לאומי והפרשות סוציאליות נוספות.
2.	פדיון ימי מחלה - העלות למעביד לצורך חישוב ההתחייבות תכלול שכר ברוטו בלבד.
3.	הפרשה לפיצויים - על רואה החשבון לערוך את חישוב הסכום יש לעלו הרשות להשלים, על מנת לעמוד במלוא התחייבויותיה כלפי העובדים הזכאים לפנסיה צוברת. עבור עובדים אלו, הזכאים לפנסיה צוברת ושטרם בוצעו עבורם הפרשות, יש לחשב את ההתחייבות בשיעור של 14.33% מהמשכורת הקובעת. עבור עובדים שהרשות מפרישה עבורם חלקית, יש להשלים את החסר. אי הכוון לפיגור בהעברת הניכויים, שכ פיגור שכר הרשות כהתחייבויות בספרי הרשות.
4.	במידה שאינן ביד הרשות המקומית תא תאחד הנתונים הנ"ל לי שלכתוב: "ביד הרשות המקומית תאי נתונים לגבי התחייבות בגין חופשה ו/או פנסיה צוברת ו/או פדיון ימי מחלה".

ביאור יסלדוחות הכספי יסליו 31 בדצמבר 2025

1. יש לתת מידע על תאגידים בהם יש לרשות החזקה בשיעור של 20% ומעלה.
2. כאשר קיימים מספר תאגידים עירוניים, באור זה יכלול טבלת תמצית נתונים לגביהם במתכונת המוצגת כאן.
3. רוי"ח המבקר נדרש לקבל ולבחון התאמות החו"ז עם התאגידים לרבות בדיקת שלימות וחתך נאותים ברישומי הרשות המקומית.

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

<u>שם התאגיד</u>		<u>ש יעור</u>	<u>השקעה במניות</u>	<u>פרמי ה</u>
		<u>מבנ המשפטי אחזקה ב-%</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
החברה העירונית לפיתוח תיירות בע"מ	חברה	100%	29,410	29,410
החברה לפיתוח בע"מ	חברה	100%	2,053	2,053
מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש בע"מ	חברה	99%		
החברה לאומנות ותרבות בע"מ (חל"צ)	חברה	100%		
עמותת בני העיר (ע"ר)	עמותה			
אנסמבל תאטרון (ע"ר) (**)	עמותה			
עמותה למען גילאי הזהב (ע"ר)	עמותה			
תאגיד המים והביוב בע"מ	חברה	100%	136,959	136,959
בית עלמין (ע"ר)	עמותה			
עלי"ה - עמותה למען הקשיש (ע"ר)	עמותה			
החברה למרכזים קהילתיים בע"מ (חל"צ)	חברה	100%		
<u>שם התאגיד</u>		<u>הלוואות/ שטרי הון</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>
החברה העירונית לפיתוח תיירות בע"מ	חברה			29,410
החברה לפיתוח בע"מ	חברה	3,121	3,121	5,174
מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש בע"מ	חברה	144	144	144
החברה לאומנות ותרבות בע"מ (חל"צ)	חברה			
עמותת בני העיר (ע"ר)	עמותה			
אנסמבל תאטרון (ע"ר) (**)	עמותה			
עמותה למען גילאי הזהב (ע"ר)	עמותה			
תאגיד המים והביוב בע"מ	חברה	11,173		148,132
בית עלמין (ע"ר)	עמותה			
עלי"ה - עמותה למען הקשיש (ע"ר)	עמותה			
החברה למרכזים קהילתיים בע"מ (חל"צ)	חברה			
<u>שם הגוף</u>		<u>יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי העירייה חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד (*) חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>
החברה העירונית לפיתוח תיירות בע"מ	חברה	48,550	-21	-21
החברה לפיתוח בע"מ	חברה	5,694	-42,441	-40,001
מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש בע"מ	חברה	289	-	-
החברה לאומנות ותרבות בע"מ (חל"צ)	חברה	2,071	-1,033	-1,033
עמותת בני העיר (ע"ר)	עמותה	-2,403	-5	-5
אנסמבל תאטרון (ע"ר) (**)	עמותה		-	-
עמותה למען גילאי הזהב (ע"ר)	עמותה	-2,960	106	106
תאגיד המים והביוב בע"מ	חברה	167,417	-403	-403
בית עלמין (ע"ר)	עמותה	5,401	4	4
עלי"ה - עמותה למען הקשיש (ע"ר)	עמותה	3,860	90	90
החברה למרכזים קהילתיים בע"מ (חל"צ)	חברה	4,186	-335	-335

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2025.
 (**) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016, ס"ק ו' להלך.

ביאור יסודות הכספי יסליו ס31 בדצמבר 2025

א. החברה העירונית לפיתוח תיירות תבע"מ

1. החברה העירונית לפיתוח תיירות בע"מ נוסדה בשנת 1985.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2025.
3. מטרת התאגיד לפתח ולתפעל פרויקטים בעיר, קידום תיירות ואחרים.
4. עירייה לדוגמה מחזיקה 100% מהמניות.
5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 21 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 641 אלפי ₪).
6. א. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 100 אלפי ש"ח (אשתקד - 96 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 5,130 אלפי ש"ח (אשתקד - 5,834 אלפי ש"ח).
292. אלפי ₪ ועלות שכר עובדים בסך 60 אלפי ₪.
7. א. העירייה נתנה לחברה ערבות בסך 4,000 אלפי ₪ בשנת 2015 כנגד הלוואה שהחברה קיבלה. יתרת הערבות הינה בסך 3088 אלפי ₪. ראה ביאור 17.

ב. החברה לפיתוח חבע"מ

1. ב. החברה לפיתוח חוקמה בשנת 1994.
2. ב. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2025.
3. ב. מטרת החברה - לפתח, לתכנן, להקים לבנות ולייצא ולעודד הקמת, תכנון ובנייתם של פרויקטים לקידום ורווחתה של העיר.
4. ב. עירייה לדוגמה מחזיקה ב-100% מהמניות של החברה.
5. ב. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 42,441 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 34,765 אלפי ₪).
6. ב. מכירת שירותים לעירייה היתה בסך 184,645 אלפי ש"ח (אשתקד - 120,634 אלפי ש"ח).
7. ב. מועצת העיר בישיבתה מיום 21 ביוני 2022 אישרה מתן הלוואה לחברה בסך 3.5 מיליון ₪ לשיפור תזרים המזומנים של החברה.
- ההלוואה להחזר במשך 10 שנים ב-120 תשלומים. ההלוואה לא תישא ריבית ותהיה צמודה למדד המחירים לצרכן. בשנת 2025 החברה שילמה ע"ח ההלוואה הנ"ל סך של כ-350 אלפי ש"ח. יתרת ההלוואה לסוף שנת 2025 הינה בסך 3,121 אלפי ₪.
8. ב. העירייה נתנה לחברה שתי ערבויות. הראשונה משנת 2011 בסך 5,000 אלפי ₪ והשנייה משנת 2013 בסך 1,640 אלפי ₪. ראה ביאור 17.

ג. מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש שבע"מ

1. ג. החברה מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש בע"מ הוקמה בשנת 1979.
2. ג. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2025.
3. ג. מטרת החברה - להקים ולנהל מרכז קהילתי לתרבות נופש וספורט לתועלתם של תושבי העיר.
4. ג. עירייה לדוגמה מחזיקה ב-99% ממניות החברה והשאר מוחזק בידי אחרים.
5. ג. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת הלוואה שניתנה לתאגיד בסך 144 אלפי ₪ הלוואה צמודה לשער הדולר של ארה"ב או למדד המחירים לצרכן כנמוך שבהם ונושאת ריבית צמודה בשיעור 2% לשנה. ההלוואה תיפרע במידה ויהיו עודפים בחברה. הלוואה רשומה בספרי העירייה בחשבונות מקבילים.
6. ג. בספרי העירייה בשנת 2025 אין יתרה לתאגיד.
7. ג. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 13 אלפי ש"ח (אשתקד - 1 אלפי ש"ח).

ד. החברה לאומנות ותרבות תבע"מ (חל"צ)

1. ד. החברה לאומנות ותרבות בע"מ הוקמה בשנת 2006.
2. ד. בינואר 2008 נרשמה החברה ברשם ההקדשות כחברה לתועלת הציבור.
3. ד. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2025.
4. ד. מטרת החברה הן תכנון, הקמת, הפעלת, וניהול מבנים מוסדות ומתקני תרבות לרווחת העיר ותושביה.
5. ד. עירייה לדוגמה מחזיקה ב-100% מהמניות.
6. ד. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרת זכות של התאגיד בסך 1,033 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 749 אלפי ₪).
7. ד. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 258 אלפי ש"ח (אשתקד - 244 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 2,612 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,932 אלפי ש"ח).

ביאור יסלדוחות הכספי יסליו ס1 בדצמבר 2025

ה. עמותת בני יהע יר(ע"ר)

1. ה. עמותת בני העיר הוקמה בשנת 1985 .
2. ה. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2025.
3. ה. מטרת העמותה - פעילות לקידום נושא ספורט והחינוך הבלתי פורמלי בתחומה של העיר.
4. ה. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרת זכות של התאגיד בסך 5 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 265 אלפי ₪)
5. ה. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 1,238 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,086 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 2,662 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,630 אלפי ש"ח).
6. ה. העירייה נתנה לעמותה ערבות בסך 1,600 אלפי ₪ בשנת 2013 כנגד הלוואה שהעמותה קיבלה. יתרת הערבות הינה בסך 1,039 אלפי ₪. ראה ביאור 17.

ו. אנסמבל תא טרונו(ע"ר)

1. ו. עמותת אנסמבל תאטרון הוקמה בשנת 2001 והפכה לתאגיד עירוני בשנת 2004
2. ו. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2015.
3. ו. מטרת העמותה - לקיים תאטרון שיפיק ויצג מחזות ויצירות תאטרון, לקדם ולקיים פעילות חינוכית ותרבותית בעיר.
4. ו. בשנת 2025 אין תקצוב של העירייה לתאגיד .
5. ו. בספרי העירייה בשנת 2025 אין יתרה לתאגיד .
6. ו. בשנת 2014 הופסקה פעילות האנסמבל. ביום 24 ביולי 2020 פורסמה ברשומות הודעה על פירוק העמותה ומינוי מפרק לעמותה.

ז. עמותת למ עוגילאי הזהב(ע"ר)

1. ז. עמותת הוקמה בשנת 1982, העמותה אושרה כתאגיד עירוני בדצמבר 2007 .
2. ז. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2025.
3. ז. מטרת העמותה - להקים ולנהל בעיר בית הורים לקשישים וגמלאים תושבי העיר.
4. ז. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרה בחובה של התאגיד בסך 106 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לחובת התאגיד בסך 87 אלפי ₪).
5. ז. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 27 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 35 אלפי ש"ח.

ח. בית עלמ ין(ע"ר)

1. ח. עמותת בית עלמין (ע"ר) הוקמה בשנת 2012 .
2. ח. מטרת העמותה - לתכנן להקים, לפעול ולנהל בית עלמין בעיר.
3. ח. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרה בחובה של התאגיד בסך 4 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 6 אלפי ₪).
4. ח. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2025.
5. ח. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 36 אלפי ש"ח (אשתקד - 39 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 900 אלפי ש"ח (אשתקד - 318 אלפי ש"ח).

ט. על"ה - עמותת למ עוהקשיש(ע"ר)

1. ט. העמותה נוסדה בשנת 1984. בשנת 2014 הוסדר מעמדה כתאגיד עירוני.
2. ט. מטרת העמותה הינן איגוד הקשישים בעיר ושילובם בחיי הקהילה והחברה, וייזום ותכנון והקמה של שירותים הנחוצים לקשיש.
3. ט. העירייה חברה בעמותה ובכל עת יהיו לה 51% מסך הקולות הצבעה באסיפה הכללית .
4. ט. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2025.
5. ט. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרה בחובה התאגיד בסך 90 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 245 אלפי ₪).
6. ט. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 104 אלפי ש"ח (אשתקד - 115 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 944 אלפי ש"ח (אשתקד - 962 אלפי ש"ח).

ביאור יסודות הכספי יסליו ס31 בדצמבר 2025

י.תאג ידהמים והב יובע"מ

1. החברה הוקמה בחודש נובמבר 2008 והחלה לפעול בספטמבר 2009.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2025.
3. המטרות העיקריות של החברה הינן: תכנון, הקמה, שיקום ופיתוח של כלל מערכות המים ומערכות הביוב שבתחום החברה.
4. בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 403 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 660 אלפי ₪).
5. בשנת 2012 השקיעה העירייה 2,882 אלפי ₪ נוספים במניות התאגיד.
6. להלן תמצית ההסכמים שנחתמו בין העירייה לתאגיד המים:
 - א. הסכם לאספקת שירותים - עיקרו הטיפול במשק המים והביוב עובר לטיפול התאגיד.
 - ב. הסכם להעברת נכסי מקרקעין - עיקרו העירייה מוכרת לתאגיד את נכסי המקרקעין אשר שימשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב.
 - ג. הסכם להעברת נכסי מטלטלין - עיקרו, העירייה מוכרת לתאגיד את נכסי המטלטלין אשר שימשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב וזאת בתמורה הבאה: 60% בעלות מניות, 5% שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא מועד פירעון, בנוסף הושאלו עובדי משק המים והביוב לתאגיד לתקופה של 3 שנים לכל הפחות.
 - ההלוואה ניתנה ביום 1.9.2010 ע"ס 77,856 אלפי ₪, קרן הלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית ראלית שנתית בשיעור 5% לשנה. הקרן בצירוף הריבית הייתה אמורה להיות משולמת על פני 15 שנה, ההלוואה כולה (כולל ריבית) נפרעה בשנת 2010 בסך 80,605 אלפי ₪ שטר ההון הינו בסכום של כ- 11 מיליוני ₪. סך העלות נטו של הנכסים שנמכרו לתאגיד המים והביוב בע"מ עמד על 222 מיליון ₪.
 7. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 4,674 אלפי ש"ח (אשתקד - 4,482 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 8,869 אלפי ש"ח (אשתקד - 8,965 אלפי ש"ח).

י.א. החברה למרכזים קהילתיים בע"מ (חל"צ)

- 1.א. החברה הוקמה בינואר 2016 והחלה לפעול בספטמבר 2016.
- 2.א. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2025.
- 3.א. המטרות העיקריות של החברה הינן: ניהול מרכזי תרבות וספורט בעיר, פעילות חינוכית, שיפור איכות החיים ותרבות הפנאי וארגון פעילות תרבות.
- 4.א. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרה זכות של התאגיד בסך 335 אלפי ₪. (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 614 אלפי ₪).
- 5.א. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 416 אלפי ש"ח (אשתקד - 178 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 3,033 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,221 אלפי ש"ח).

בי אור11- החזר משנים קודמות

2025 2024
באלפ יש"ח באלפ יש"ח

ההרכב:

1,884	1,246	הכנסות פינוי פחים
	5,654	ביטול הפרשה מקורות עקב הסכם פשרה.
	1,826	ביטול הפרשות רווחה, חינוך ועוד
317	427	אבטחת מוסדות חינוך
300	500	השתתפות חוף ים
344	217	החברה לפיתוח - חניון שער העיר
418	2,844	משרדי ממשלה (רווחה, חינוך, קליטה ועוד)
1,339		הפרשה למחצית דמי הבראה 2009
614	617	שונות
5,216	13,331	

ביאור יסלדוחות הכספי יסליו ס1 בדצמב 2025

בי אור12-הוצאות בגין שני סקודמו ת

2024	2025
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
2,000	
150	
94	
	114
	112
153	
311	
512	
145	
159	
858	591
4,382	817

ההרכב:
 הפרשה למקורות מעל הזכויות
 הפרשה לרשות המים
 הסכם פשרה
 הפרשי אחזקת תיאטרון
 הוצ' שכר שנים קודמות
 חברת חשמל
 חברה לפיתוח משאבי אנוש
 ניקוי קולטנים
 הסכם חכירה
 ניקיון רחבת ארנה
 שונות

בי אור13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 17 בינואר 2026:

שני ס	תאריך	נושה	נכס
20	2.12.1999	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 2 מליון ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן
20	20.10.2002	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 200 אלפי ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן
20	8.9.2003	בנק דיסקונט	כל הכספים והכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא
15	21.9.2003	בנק פועלים	כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
16	8.3.2005	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 17 מליון ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן
25	4.4.2005	בנק מזרחי	זכויות מקרקעין, זכויות על פי הסכם מקרקעין והסכם הפעלה
99	7.6.2006	בנק לאומי	כל הכנסות העירייה וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא עד לסך של 42,776 אלפי ש"ח
99	17.5.2007	בנק לאומי	כל הכנסות העירייה ממיסים ארנונות וכל זכויות הביטוח מכל מין וסוג שהוא לגביהם
16	22.10.2007	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 15 מליון ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן
16	22.10.2007	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 15 מליון ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן
99	24.4.2012	מפעל הפיס	אגרות חוב לשעבוד מענקים לשנים 2009-2010
99	3.3.2013	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק לשנת 2012
17	12.5.2014	בנק דקסיה	כל הכנסות העירייה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה בסכום של 15,133 אלפי ש"ח בנוסף המחאת חיובים את הכנסות הממושכנות
99	21.12.2014	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק
99	5.7.2017	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק

בי אור14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2024. השומות הופקו בחודש ינואר 2025 והתייחסו לשנים 2022 עד 2024, לפיהן העירייה שילמה סך כחצי מליון ש"ח בשנת 2025.

בי אור15 - מכירת נכסי ס

ביום 13 באוגוסט 2025 אושר במועצת העיר הסכם בין עירייה לדוגמה לבין בעלי חלקה לרכישת חלקי חלקה שבבעלות העירייה בשטח של 34 מ"ר. לאחר קבלת אישור הוועדה המקומית לתכנון ובניה ומועצת העיר שלמו הרוכשים לעירייה סך של כ- 206 אלפי ש"ח ביום 16 באוגוסט 2025.

בי אור 16 - רכיש תרכו ש קבוע במסגרת התקצ יבהרגי ל
(בי אור הנדרש רק אם הסכומים מהותיים)

בשנת 2025 העירייה רכשה במסגרת התקציב רכוש קבוע בסך של 10,238 אלפי ₪, עבור מחשבים וציוד היקפי, כלי רכב, ציוד וריהוט.

בי אור 17 – ערבויות

להלן ריכוז ערבויות שניתנו ע"י העירייה כשהן משוערכות נכון ליום 31 בדצמבר 2025 :

<u>אלפ י₪</u>	<u>תו סתקופ תהערבות</u>	
545	ללא הגבלת זמן	בית משפט העליון
81	ללא הגבלת זמן	בית משפט המחוזי
22	01/04/2026	משרד התעשיה
807	השלמת כריתה והעברה	פקיד היעירות
6,640	31/12/2026	החברה לפיתוח "עירייה לדוגמה"
1,039	18/03/2026	עמותה "א"
3,088	31/12/2027	החברה לפיתוח תיירות
109	01/04/2026	משרד הכלכלה
<u>12,331</u>		

רו"ח נדרש להקפיד על קבלת דוח **עדכני** מן היועצים המשפטיים הכולל את הערכות הסיכון בהתאם לנדרש במכתב המופנה אליהם והמופיע בפרק ו'.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

א. על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2025, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך של כ- 568 מיליון ₪. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 57 מיליון ₪. בנוסף להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 5 מיליון ₪.

מכתבי היועצים המשפטיים כללו בין השאר את התביעות הבאות :

1. תביעות לתשלום פיצויים על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה (1965), המסתכמות לסך של כ- 21 מיליון ₪.
2. תביעות בגין הפקעות מקרקעין, פינוי וסילוק יד במקרקעין, דמי שימוש במקרקעין המסתכמות לסך של כ- 187 מיליון ₪
3. תביעות בגין ארנונה אגרות והיטלים המסתכמים לסך של כ- 281 מיליון ₪.
4. תביעות נזיקין, שכר ואחרות המסתכמות לסך של כ- 80 מיליון ₪.

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ- 62 מיליון ₪.

כאמור בביאור 1(ו), כתוצאה מאירועי המלחמות חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנים 2024 ו/או 2025, כמפורט מטה:

במידה שחלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות של הרשות המקומית (כמותית או איכותית), יש לפרט את ההשפעות, היקפן הכספי ואת הפעולות בהן הנוקטת הרשות כתוצאה מכך. המב קרישקול בהתאם לממצאים אלה צורך בהפנית תשומת לב לבחון תדע המבקרים. המ ידעהמובא בביאור זה הוא לצו רךהדוגמה ב לבד

השפעות כספיות – דוגמאות:

בעקבות אירועי מלחמת חרבות ברזל, נאלצה הרשות המקומית לצמצם את שירותיה והוציאה אחוז משמעותי מהעובדים לחופשה ללא תשלום החל מתאריך X. כמו כן, הוגבלו השירותים בתחומים XX הניתנים על ידי קבלנים, עקב סגר שהטילה ממשלת ישראל על רצועת עזה ועל יהודה ושומרון המגבילה את הגעתם של נותני השירותים ו/או עובדיהם.

עקב הפינוי המאורגן של תושבי הרשות על פי צו והיעדרותם הממושכת, הרשות המקומית לא גבתה הכנסות עצמיות/ארנונה ברבעון האחרון לשנת YYYY בסכום של X אלפי ₪.

עקב המצב הבטחוני נאלצה הרשות המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של X אלפי ₪ בתקציב הרגיל ו X אלפי ₪ בתב"ר.

יש להתאים על פי המצב הרשות, לציין מ ידערונוטי נו ספככל שקיים ו/או למחוק את המיו תר.

סיכום השפעות והיקף כספי:

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, קיימת ירידה של X אלפי ₪ בהכנסות העצמיות ו/או עלייה בהוצאות לחירום/חינוך/רווחה/שירותים מקומיים בסכום של X אלפי ₪ לשנת YYYY.

צעדים לצמצום הגרעון – דוגמאות:

הרשות המקומית נקטה בצעדים שונים לצמצום הגרעון:

בתאריך X פנתה הרשות לקבלת היתר אשראי להלוואה בסך X אלפי ₪ על פי "מתווה סיוע לרשויות מקומיות לצורכי חירום בתקופת מלחמת "חרבות ברזל" באמצעות מתן אישור עקרוני להלוואה לזמן ארוך". בפועל אושרו לרשות הלוואות בהיקף של X אלפי ₪, מתוכן סך X אלפי ₪ נרשם כהכנסה בתקציב לשנת 2024.

בתאריך X אישרה מועצת הרשות שימוש בעודפי מזומנים של קרנות פיתוח בסכום של X אלפי ₪ על פי "הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בעת מלחמה".

הרשות המקומית קיבלה מענקי ממשלה בסכום של X אלפי ₪ לצרכי חירום.

יש להתאים על פי המצב הרשות, לציין מ ידערונוטי נו ספככל שקיים ו/או למחוק את המיו תר.

ביאור 20 – הפחתת שכר במגזר הציבורי

ביום 1 באפריל 2025 נכנסו לתוקף החוק להשתתפותם של העובדים ובעלי תפקיד השירות הציבורי, בצעדים לייצוב המצב הפיסקלי במדינה במהלך השנים 2025 ו-2026 (הוראה שעה) התשפ"ה-2025 ("החוק"). החוק והתקנות מכוחו מחייבים את הרשות המקומית לבצע הפחתות שכר מדורגות לעובדיה, בהתאם לדירוג, להסכמי העסקה ולסוגי התפקידים השונים, וזאת במסגרת השתתפות המגזר הציבורי במאמץ התקציבי הלאומי.

במסגרת החוק נקבעו שיעורי הפחתה שונים:

- עובדים בהסכמים קיבוציים – הפחתה של כ-2.29% בתקופה 31.12.2025-1.12.2024 ושל 1.2% בשנת 2026.
- עובדים ללא הסכם קיבוצי – הפחתה של כ-3.3% בתקופה 31.12.2025-1.4.2025 ושל 1.2% בשנת 2026.
- עובדים סוציאליים – הרשות נדרשת להעביר 25% מסכום החסכון עבור עובדים המתקצבים בשיעור של 75% על ידי המדינה. המשרד לשירותים חברתיים מקזז את יתרת סכום החסכון משכר העובדים בשיעור השתתפותו בשכרם.
- עובדי חינוך ושירות – אין צורך בהעברה מצד הרשות, מאחר שמשרד החינוך מעביר את כל הסכום על ידי הפחתת תקצוב הרשויות במקור.
- נבחרי ציבור – שכרם הוקפא ואינו מופחת.

הפחתות השכר אינן משנות את זכויותיהם הסוציאליות של העובדים לעניין פנסיה תקציבית, הפקדות לקופת גמל לקצבה, הטבות מס ו/או תקבולי פרישה.

החוק קובע כי הרשות תחשב את "סכום החסכון" הנוצר מהפחתות השכר, לרבות רכיבי שכר נלווים (מס מעסיקים, ביטוח לאומי, קרנות השתלמות), ותדווח לחשב הכללי במועדים שנקבעו בתקנות. יתרת הסכומים בסך כולל של X אלפי ₪ שטרם הועברו לחשב הכללי ליום 31/12/2025 נכללו בביאור 3(____) לדוחות הכספיים.

להלן רשימה של באורי נוספי שאינם מתייחסים בהכרח לעירייה לדוגמה, ואשר יש לכלול בדוחות הכספיים בהתאם לצורך:

באורים אלה אינם חלים על כלל הרשויות שבהתייחס אליהם כבאורי חובה באותן רשויות שהנושאים האמורים סרלוונטיים בהן.

הבאורים ינוסחו בצורה בהירה, מפורטת ומקצועית. פרט לביאור לדוגמה המתייחס לאירועים לאחר תאריך המאזן לא ניתנות דוגמאות ניסוח עקב השונות הגדולה בין הרשויות, אולם על רואי החשבון לוודא מתן מידע מלא בסוגיו תהליך וזכר התאמה הלבא ורעיקר יהמדיניו תהחשבונאי ת- בא ור2.

בא ורX - אירועי סלא חרתאר יךהמאזן

הסכם להסדרת מצבה הכספית של העירייה

ביום 30.04.2026 נחתם הסכם להסדרת מצבה הכספית של העירייה, בין העירייה, משרד הפנים ומשרד האוצר, כדלקמן:

- העירייה תכין תוכנית כספית מפורטת להסדר מצבה הכספית לשנים 2026-2027.
- תקציב העירייה יהיה מאוזן מדי שנה החל משנת 2026.
- משרד הפנים יאשר לעירייה קבלת מלוות לכיסוי הגרעון בסכום כולל של 4,000 אלפי ש"ח.

באור X - הכנסות ארנונה משטחים משותפים.

כלל צווי חלוקת ההכנסות מרוכזים מפורסמים באתר משרד הפנים וניתנים להורדה כתיקית zip בקישור הבא: <https://www.gov.il/he/departments/dynamiccollectors/boundaries-judgment?skip=0&subject=sub10>

על מנת לאפשר איתור מהיר של צו חלוקת הכנסות, תיקיית ה zip מחולקת לפי מחוזות ובתיקות משנה לפי רשויות מקומיות. המבקר נדרש לבדוק האם קיים צו רלוונטי ברשות המקומית המבוקרת.

באור X – הלוואות מקרנות הרשות לתקציב הרגיל.

באור X – שינויים מהותיים בגרעון השוטף.

באור X – מכירת תשתיות מים וביוב לתאגיד עירוני.

באור X – תוכנית הבראה/תכנית התייעלות, יש לפרט את עיקרי תוכנית ההבראה/ההתייעלות והאם הרשות עמדה בתוכנית.

באור X – הנפקת אג"ח מוניציפלי.

באור X – שנוי בגירעונות הסופיים בתב"רים.

באור X – תביעות באיחוד תיקים.

באור X – מיזמי PPP.

באור X – מלוות מקרנות הרשות.

באור X – מערכות סולאריות.

באור X – רשתות חינוך פרטיות.

אם השינוי בסכום גבית הארנונה למגורים ו/או ארנונה אחרת הוא 1,000 אלפי ש"ח או יותר ושיעור השינוי לעומת השנה הקודמת גבוה מ 30%, יש לקבל את אישור האגף. במידה שהשינוי גבוה מ 15% תינתן התראה בבדיקות ההצלבה ויידרש הסבר.

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2025 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היתלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות מסופקים*	העברה ל / מ חובות מסופקים	חוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)					(פירוט ב)		חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
									ארנונה	1
86.2%	31,603	198,151	229,754	35,430	(473)		236,143	29,514	ארנונה למגורים	1.1
67.6%	147,355	307,721	455,076	16,704	(2,844)		352,051	122,573	ארנונה אחרת	1.2
	132,672		132,672	5,919	3,317		2,135	133,139	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
61.9%	311,630	505,872	817,502	58,053			590,329	285,226	סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים וביוב	2.1
47.0%	1,152	1,020	2,172	(158)			1,547	783	אגרת מים	2.2
	21,879		21,879	158			(351)	22,232	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
4.2%	23,031	1,020	24,051	160	(9)		1,196	23,015	סה"כ מים	3
13.5%	276	43	319		9		51	277	אגרת ביוב	
	826		826				(28)	845	חובות מסופקים וחובות גביה ביוב	
60.2%	335,763	506,935	842,698	58,213			591,548	309,363	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
									חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
59.3%	22,408	32,639	55,047	1,916			20,854	36,109	הניה וקנסות הניה	1
60.3%	1,789	2,713	4,502				2,556	1,946	שכר דירה	2
26.8%	2,708	989	3,697				1,607	2,090	קנסות	3
47.3%	272	244	516	133	(75)		483	241	עצמיות חינוך	4
92.2%	15,853	187,889	203,742				198,841	4,901	הטלי השבחה	8
46.6%	47,304	44,314	91,618	(342)			33,472	58,488	הטלי פיתוח	9
	257		257				257		אגרות בניה	10
85.7%	1	6	7				2	5	הטל ביוב	11
3.5%	13,767	497	14,264	(440)			1,372	13,367	שיקים שחזרו והוצאות אכיפה וגביה	14
29.9%	19,900	8,471	28,371	(24)			9,919	18,477	אחרים	15
50.0%	1	1	2				2		היטל צריכה עודפת	16
	73,543		73,543	881			1,440	71,222	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
58.4%	197,803	277,763	475,566	2,085			270,805	206,846	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
59.5%	533,566	784,698	1,318,264	60,298			862,353	516,209	סה"כ בשנת הדוח	
58.8%	516,209	738,129	1,254,338	65,764			736,353	583,749	שנה קודמת	
56.8%	583,749	768,428	1,352,177	87,731			814,815	625,093	שנתיים קודמות	
									* החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך הנהלת העירייה עפ"י סוגי החיובים ועומק החוב.	

אין להציג יתרות סגירה שליליות.

1. סיכומי הביניים
בטור זה צריכים להתאפס.
2. הערה בדבר אופן חישוב החומ"ס על ידי הרשות המקומית תינתן בתחתית הטבלה.

שורה 16 בנספחי החייבים מיועדת אך ורק לחקלדת נתוני חייבים וגביה בגין היטל צריכה עודפת.

הדוח הכספי לשנת 2025
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חובת בשנת החשבון	חובת (ביטול) נוסף	חובת ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על חשבו	חובת ראשוני	שם החשבון	מס.
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
236,143	1,233	1,583	667	232,660	ארנונה	1
352,051	(14,998)	6,678	1,761	358,610	ארנונה למגורים	1.1
2,135	(5,065)	7,200			ארנונה אחרת	1.2
590,329	(18,830)	15,461	2,428	591,270	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
1,547	1,500	47			אגרת מים וביוב	2.1
(351)	(1,685)	1,334			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
1,196	(185)	1,381			סה"כ מים	2.3
51	41	10			אגרת ביוב	3
(28)	(57)	29			חובות מסופקים וחובות גביה ביוב	
591,548	(19,031)	16,881	2,428	591,270	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
20,854	20,854				חניה וקנסות חניה	1
2,556	2,553	3			שכר דירה	2
1,607	1,607				קנסות	3
483	468	15			עצמיות חינוך	4
198,841	197,849	992			הטלי השבחה	8
33,472	30,748	2,724			הטלי פיתוח	9
257	210	47			אגרות בניה	10
2	26	(24)			הטל ביוב	11
1,372	384	988			שיקים שחזרו והוצאות אכיפה וגביה	14
9,919	10,056	(137)			אחרים	15
2	1	1			היטל צריכה עודפת	16
1,440	(883)	2,323			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
270,805	263,873	6,932			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
862,353	244,842	23,813	2,428	591,270	סה"כ	

אין להפחית מהחי ובהראשוני פטורים הקבועים בחוק, לרבות פטורים בגין נכסי מדינה.
במידה שגובה השנה סכום מהותי אשר היה שנוי במחלוקת בשנים קודמות ולא נכלל ביתרת החייבים, את החיוב בגינו יש לרשום בעמודה זו ולתת מידע לרלוונטי בקצה ה
בבאור.

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחריזים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	283	22		28,321	5,000	275	1,529	35,430
1.2	ארנונה אחרת	6,866	523		9,315				16,704
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			5,919					5,919
	סה"כ ארנונה	7,149	545	5,919	37,636	5,000	275	1,529	58,053
2	אגרת מים וביוב								
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים								160
	סה"כ מים			160					160
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	7,149	545	6,079	37,636	5,000	275	1,529	58,213
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה			1,916					1,916
4	עצמיות חיגור			4			129		133
14	שיקים שחזרו והוצאות אכיפה וגביה			35					35
15	אחרים			1					1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			1,956			129		2,085
	סה"כ	7,149	545	8,035	37,636	5,000	404	1,529	60,298

ניתן להזין
סכומים
חיוביים בלבד

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פניגורים	סה"כ גביה בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה			
	1.1 ארנונה למגורים	182,991	15,160	198,151
	1.2 ארנונה אחרת	282,395	25,326	307,721
2	סה"כ ארנונה	465,386	40,486	505,872
	אגרת מים וביוב			
			1,020	1,020
	אגרת מים			
	2.1 אגרת ביוב		43	43
2.3	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	465,386	41,549	506,935
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
	1 חניה וקנסות חניה	32,639		32,639
	2 שכר דירה	2,713		2,713
	3 קנסות	989		989
	4 עצמיות חינוך	244		244
	8 הטלי השבחה	187,889		187,889
	9 הטלי פיתוח	44,314		44,314
	10 אגרות בניה			
	11 הטל ביוב	6		6
	14 שיקים שחוזרו והוצאות אכיפה וגביה	497		497
	15 אחרים	8,471		8,471
	16 היטל צריכה עודפת	1		1
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	277,763		277,763
	סה"כ	743,149	41,549	784,698

ניתן להזין
סכומים
חיוביים בלבד

הדוח הכספי לשנת 2025
זח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

סך השנוי בהיקף החובות המסופקים וחובות למחיקה בשנת הדוח ירשם בשורות ההעברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה שביישום הדוח הכספי. בפירוט לדוגמה המוצג כאן נבעו החובות המסופקים (שנאמדו ספציפית) מחובות פיגורים בלבד. בשדה זה יש להזין סכום שלילי.

נתון יגביה מים וארנונה		ארנונה כללית		מי ס	
		2024	2025	2024	2025
גבית פיגורים ס					
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה		152,101	152,087	777	783
חיוב / זיכוי נוסף					
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה		(14,450)	259	911	1,500
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה		(1,328)	(3,317)	(293)	(158)
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות		6,467	8,261	40	47
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)		(6,434)	(3,295)		
גביה בגין פיגורים		136,356	153,995	1,435	2,172
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות		44,837	40,486	652	1,020
		91,519	113,509	783	1,152
ח יובתקופת ישו טפמצ טבר					
חיוב / זיכוי נוסף		568,295	591,270		
		(8,507)	(14,024)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה		2,046	2,428		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות		(49,858)	(48,839)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)		511,976	530,835		
גביה שוטפת		(451,408)	(465,386)		
סה"כ שגובה		(451,408)	(465,386)		
יתרת פיגורים לתקופה		60,568	65,449		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה		152,087	178,958	783	1,152
% גביה מהפיגורים		32.88%	26.29%	45.44%	46.96%
% גביה מהשוטף		88.17%	87.67%		
% גביה מהסה"כ		76.54%	73.87%	45.44%	46.96%

הדוח הכספי לשנת 2025
הנחות ופטור יסמארנונה (אלפי ש"ח)

תי אורהנה	ב יצוע	סה "כמקרים	
2025	2025	2025	
אזרח ותיק 25%	4,500	110	
אזרח ותיק 100%	3,600	90	
נכה 75% ומעלה	4,000	75	
נכה 90%	2,000	35	
אסיר ציון	150	5	
נכי רדיפות הנאצים	200	6	
עיוור	3,500	7	
עולה	1,000	8	
צד"ל			
הבטחת הכנסה	2,500	121	
מזונות	200	11	
גמלת סיעוד	600	12	
מבחן הכנסה	4,500	260	
חסיד אומות העולם	200	14	
הורה יחיד			
ילד נכה	1,071	16	
פדוי שבי			
פטור חיילים	300	5	
נכי צהל ומשפחות שכולות			
פעולות איבה			
בנין חדש	9,315	400	
נכס ריק			
תעשייה חדשה			
עסקים			
וועדת הנחות	275	10	
הנחות בגין קורונה	5,000	42	
הנחות עוטף עזה			
חייל מילואים פעיל			
מפקד מילואים פעיל			
הנחות אחרות			
משפחות מפונות			
חטופים			
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק	42,911	1,227	
תי אורפטור ין	ב יצוע	סה "כמקרים	חלוקת הפטורי סב ין ארנון הלמגורי ס לארנון האחרת
2025	2025	2025	2025
פטור 100%	5,000	20	
פטור 70%	1,000	3	
פטור 67% (2/3)	1,000	5	
פטור 55%	694	2	
פטור 45%			
פטור נכס שנהרס או ניזוק			
פטורים למגורים			305
פטורים לארנונה אחרת			7,344
סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק	7,649	30	7,649
סה"כ הנחות ופטורים	1,707,756	1,257	

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליו ס 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

מלוות
ממקורות אחרים

סה"כ	מלוות										מי סוב יוב
	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025
132,509	109,511	90,034	90,034	90,034	90,034	90,034	90,034	90,034	65,444	24,590	24,590
132,509	109,511	90,984	90,984	90,984	90,984	90,984	90,984	90,984	65,444	24,590	24,590
22,998	19,477	20,087	20,087	20,087	20,087	20,087	20,087	20,087	14,366	5,721	5,721
109,511	90,034	70,897	70,897	70,897	70,897	70,897	70,897	70,897	51,078	18,869	18,869
18,917	14,627	11,225	11,225	11,225	11,225	11,225	11,225	11,225	7,695	3,530	3,530
128,428	104,661	82,122	82,122	82,122	82,122	82,122	82,122	82,122	59,723	22,399	22,399

יתרות המלוות (קרן שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - ריבית הפרשי הצמדה על הקרן שצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

*מלוות לאיוון - יש להציג בטור זה מלוות לאיוון התקציב השוטף ולא הלוואות לכיסוי גרעון מצטבר.

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :

2023	2024	2025
22,998	19,477	20,087
5,247	4,248	3,167
6,388	4,672	3,543
34,633	28,397	26,797
19,341	18,742	18,742
8,836	8,055	8,055
220	26,797	26,797
28,397	26,797	26,797

*** התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מופעלי הבזב
בסעיף מופעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה) :

שנה ראשונה	21,152
שנה שנייה	19,121
שנה שלישית	14,751
שנה רביעית	9,973
שנה חמישית	7,355
שנה שישית ואילך	9,770
	82,122

אינדקס סעיפים סלנספ 10 לטופ ס 2 (ל אלהדפס ה)			
כרטיס מענק כללי בפרק 19 מענקים להקטנת הגרעון – סעיפים 910-919 בפרק 599 מענקים מיוחדים ומיעדים – סעיפי 910-919 למעט המופיע ב 2.2 וב 2.4	2.2	סעיפים מ 100-899 למעט המופיע ב 1.3, 1.2, 2.3 וב 2.3	1.1
	2.3	660-669	1.2
	2.4	העברות מקדירות הפיתוח	1.3
	2.5	סעיפי 920-999	2.1
מלוות לאיוון	3.1		

ניתוח הביצוע של התקציב הרגי ל- תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספי 2025 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה %	הסתייגויות נטו		הביצוע 2024	מסה %
				מחזור	מחזור		
1 משכורות ושכר	375,628	354,851	40.78%	20,777		332,628	38.73%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	53,254	57,749	6.63%		4,495	49,435	5.75%
3 הוצאות מימון	2,975	3,003	0.35%		28	2,808	0.33%
4 הוצאות תפעול	232,398	217,389	24.98%	15,009		202,795	23.61%
5 השתתפויות ותמיכות	186,800	177,611	20.41%	9,189		178,070	20.74%
6 הוצאות חד פעמיות	26,427	32,797	3.77%		6,370	64,634	7.53%
7 פירעון מלוות	28,730	26,797	3.08%	1,933		28,397	3.31%
סה"כ הוצאות	906,212	870,197	100.00%	46,908	10,893	858,767	100.00%

ניתוח הביצוע של התקציב הרגי ל- הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדו תובלתי מיועדו תלשנת הכספי 2025 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף(גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מוחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מוחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
7,928	(69,667)	(77,595)	7,928	69,667	77,595				6		1. הנהלה וכלליות
(794)	(164,113)	(163,319)	7,442	189,635	197,077	(8,236)	25,522	33,758	7	2	2. שירותים מקומיים
24,064	(236,490)	(260,554)	24,627	463,202	487,829	(563)	226,712	227,275	8	3	3. שירותים ממלכתיים
3,334	9,349	6,015	1,941	36,167	38,108	1,393	45,516	44,123	9	4	4. מפעלים
286	(68,981)	(69,267)	(5,923)	111,526	105,603	6,209	42,545	36,336	99	5	5. בלתי רגילים
34,818	(529,902)	(564,720)	36,015	870,197	906,212	(1,197)	340,295	341,492			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(2,696)	562,024	564,720				(2,696)	562,024	564,720		1	1. גביה ישירה
(2,696)	562,024	564,720				(2,696)	562,024	564,720			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
32,122	32,122		36,015	870,197	906,212	(3,893)	902,319	906,212			סה"כ כלי
אי איזון תקציבי											
32,122											הסטייה נטו עודף (גרעון)

דוח ביצוע התקציב הרגי ל- ממוין לפני מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025ר באפ"ש" ח

מס"ח כ	ביצוע 2024ע	עוד (גרועין)	כ מס"ח	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
57%	497,183	(3,000)	55%	502,000	505,000	הכנסות ארנונה
6%	56,292	(4,666)	6%	52,134	56,800	הכנסות בארנונה (*)
0%	652	542	0%	1,020	478	מכירת מים
10%	83,694	(8,322)	9%	81,237	89,559	יתר עצמיות
16%	142,100	2,678	17%	156,272	153,594	משרד החינוך
6%	51,161	(2,242)	6%	54,703	56,945	משרד הרווחה
0%	2,785	(92)	0%	3,921	4,013	משרדים אחרים
1%	5,928	(33)	0%	3,684	3,717	מענק כללי
4%	36,262	5,000	1%	5,000		מענקים מיוחדים ומיוחדים
		6,242	5%	42,348	36,106	מלווה למחזור ולאיוון
						חלף הכנסות עצמיות מארנונה
						תקבולים אחרים
100%	876,057	(3,893)	100%	902,319	906,212	סה"כ ללא כיסוי גרועין מצטבר
	876,057	(3,893)		902,319	906,212	סה"כ הכנסות
19%	159,762	12,238	19%	168,012	180,250	הוצאות
24%	202,033	9,431	24%	210,316	219,747	משכורות ושכר כללי
18%	154,016	6,770	19%	167,148	173,918	פעולות כלליות
13%	111,109	8,156	13%	116,938	125,094	שכר חינוך
2%	18,850	1,769	2%	19,691	21,460	פעולות חינוך
8%	70,023	5,578	8%	73,935	79,513	שכר רווחה
3%	28,397	1,933	3%	26,797	28,730	פעולות רווחה
0%	2,808	(28)	0%	3,003	2,975	פרעון מלוות
7%	56,987	(14,477)	4%	33,752	19,275	מימון
6%	54,782	4,645	6%	50,605	55,250	חד פעמיות
						הכנסות בארנונה (**)
100%	858,767	36,015	100%	870,197	906,212	סה"כ ללא כיסוי גרועין מצטבר
	858,767	36,015		870,197	906,212	סה"כ הוצאות
	17,290	32,122		32,122		עוד (גרועין)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

הוצאות חד פעמיות- יש לקלוט הוצאות מפרק 99
סעיפים 999-400, לא כולל:
1. מענקים לכיסוי גרועין
2. הנחות ארנונה
3. פרעון מלוות שמוחזר

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

שנ הקדמת		שנ הנוכחית		סוג משרה	
שכר ממוצע	מחבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משרות כוח אדם בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל
155.28	154,264	993	159.03	166,663	1,047.97
155.28	154,264	993	159.03	166,663	1,047.97
176.13	18,767	107	179.28	19,635	120.62
176.13	18,767	107	179.28	19,635	120.62
503.57	7,050	14	309.86	15,493	50.00
503.57	7,050	14	309.86	15,493	50.00
178.68	99,811	559	184.82	99,512	563.16
178.68	99,811	559	184.82	99,512	563.16
186.63	106,861	573	195.44	115,005	613.16
186.63	106,861	573	195.44	115,005	613.16
167.34	279,892	1,673	172.58	301,303	1,810.78
696.00	2,088	3	762.33	2,287	3.00
133.03	46,526	350	132.12	47,365	358.50
	4,983			3,739	
164.66	333,489	2,025	168.31	354,694	2,107.42
164.66	333,489	2,025	168.31	354,694	2,107.42

תקן כח אדם יעודי נקבע על ידי המשרדים היעודיים, משרות המוקצות וממומנות על ידם ומהווה רכיב של תקן כ"א הרשות.

סעיפים שאינם רלוונטיים לעוררייה לדוגמה, לא נכללו בעמוד זה ויש לכלול בהתאם למצב הקיים ברשות המבוקרת. לדוגמה: הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד עובדים בכירים במקביל לנתון שנכלל בביאור 4; יתר משרות – לא בתקציב הרגיל (שיעור בשורה שלפני שורת סה"כ כללי)

1. **שיט תחיש ובמשרו תלל אתק** ן-את סה"כ השכר שללא תקן מחלקים בשכר הממוצע עבור המשרות שבתקן בסעיף והתוצאה היא מספר המשרות ללא תקן. החישוב מבוצע אוטומטית ביישום.

2. **להל ןדוגמאו תלהערו תאפשריו תלנספח:**

- תקן כח אדם מאושר ע"י מועצת העירייה ו/ או משרד הפנים.
- תקן יעודי אושר לאחרונה בשנת 2025. תקן מוניצפאלי אושר לאחרונה בשנת 2025 .
- אין תקן והנתון הוא בהתאם למצב בפועל.

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

2024		2025		סוג תשלום
ב יצוע	% מסה "ב	ב יצוע	% מסה "ב	
162,012	48.58%	174,684	49.25%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9,071	2.72%	9,952	2.81%	שעות נוספות - רשומות
4,902	1.47%	3,680	1.04%	פיצויי פיטורין
13,063	3.92%	14,157	3.99%	אחזקת רכב
43,537	13.06%	44,336	12.50%	תשלומי פנסיה
1,450	0.43%	1,614	0.46%	אש"ל
33,462	10.03%	34,897	9.84%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
267,497	80.21%	283,320	79.88%	סה"כ שכר ותשלומים
11,291	3.39%	12,202	3.44%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
35,122	10.53%	38,307	10.80%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
19,579	5.87%	20,865	5.88%	מס שכר ומס מעסיקים
65,992	19.79%	71,374	20.12%	סה"כ נלוות
333,489	100.00%	354,694	100.00%	סה"כ כללי

התאמה ב ינהוצאות הש כרהנ" ללב ינהוצאות ה שכרבנספ ח1 לטופס 2

2024	2025	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בפנסיה זיכויים שונים בסעיפי שכר עלויות שכר מתקציבי פעולה הפרשים אחרים וזיכויים אחרים שלא מקבלים ביטוי בדוחות
333,489	354,694	
(579)	(890)	
(1,342)	(181)	
1,207	1,228	
332,628	354,851	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

לתשומת לב: התאמה בגין הפרשה להבראה תתכן כאשר מועד תשלום דמי ההבראה השנתיים או חלק מהם נדחה על-פי דין, לשנה הבאה (או למס' שנים הבאות). במקרה כזה ההנחיות מחייבות רישום הפרשה בגין סך ההבראה שנדחה וסכום זה כמובן לא ייכלל בדוח 66.

הדוח הכספי לשנת 2025
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקל יסודי

הסק טור	2025	2024	2023
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	33.94	59.38	58.56
משרדים שירותים ומסחר	66.63	294.95	288.04
בנקים וחברות ביטוח	453.08	1,325.12	1,320.53
תעשייה	24.29	126.47	125.28
בתי מלון	37.50	117.64	115.70
אדמה חקלאית	0.01	0.04	0.04
קרקע תפוסה	0.01	21.02	22.03
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.00	6.55	6.47
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	7.23	28.57	28.23
חנונים	1.39	51.27	50.01
מבנה חקלאי	0.34	44.09	43.65
<u>מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:</u>			
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם עד 1 דונם			
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם			
<u>מערכת סולארית שאיננה הממוקמת על גג נכס:</u>			
בשטח של עד 10 דונם			
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם			
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם			
לכל מ"ר שמעל 750 דונם			
<u>קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:</u>			
בשטח של עד 10 דונם			
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם			
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם			
לכל מ"ר שמעל 750 דונם			
נכסים אחרים			
אזורים משותפים			

בסיווג ראשי "נכסים אחרים" תעריף המינימום הנו הסכום שהגיע כדין בתוספת שיעור העדכון. יש לקבל את אישור היועמ"ש להצגת נכסים בסיווג זה (במקום באחד הסיווגים הספציפיים האחרים)

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות) תשס"ז - 2007

הערות לנספח:

- יש לרשום את קבוצות המסים לפי מידת התאמתן לרשות המבוקרת.
- יש לבדוק התאמת נתוני התעריפים המשוקללים בשנת החשבון ובשנה הקודמת למופיע בנספח א בדוח הביקורת המפורט.
- ברשויות יו"ש יש להוסיף סיווג ראשי הנקרא "אדמת בניין".

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספי 2025 באלפי ש"ח

מספר עקב	הוצאות מעל	סטי-ה- עודפי ס		עודף (גרעון)	עודף הוצאות	עודף הכנסות	הביצוע המצטבר		2025 הביצוע		31.12.2024 הביצוע			מספר התקציב	הפר קהתקציבי	תב"ר כ"תב"ר	מספר תב"ר סגורים	
		עקב	עודפי ס				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				מספר תב"ר סגורים	מספר תב"ר סגורים
		263		263		263	2,748	2,485	288	295	2,460	2,190	2,748	61	מנהל כללי	1	1	1
		209		209		209	8,150	7,941	1,500	4,932	6,650	3,009	8,150	71	תברואה	3	3	3
		1,431		1,431		1,431	4,397	2,966	700	927	3,697	2,039	4,397	72	שמירה ובטחון	9	2	7
		35,823		28,476	225	28,701	143,116	114,641	547	10,493	142,569	104,148	150,464	73	תכנון ובנין עיר	67	10	57
		68,033		162,598	6,614	169,212	995,093	832,495	110,062	144,112	885,031	688,383	1,063,125	74	נכסים ציבוריים	177	23	154
		2,758		2,758		2,758	70,125	67,367	10	2,405	70,115	64,962	70,125	76	שירותים עירוניים שונים	13	3	10
		78,863		53,761	9,245	63,006	469,080	415,319	57,564	51,399	411,516	363,920	494,182	81	חינוך	88	14	74
		20,459		18,959	1,443	20,402	75,659	56,700	12,006	16,993	63,653	39,707	77,159	82	תרבות	40	5	35
		1,082		727	119	846	19,899	19,172	3,874	3,917	16,025	15,255	20,253	84	רווחה	4	1	3
		4,378		4,378		4,378	15,453	11,075	3,270	1,704	12,183	9,371	15,453	85	דת	8	2	6
		1,412		(3,788)	4,632	844	63,090	66,878	5,052	7,334	58,038	59,544	68,291	87	איכות הסביבה	19	1	18
		29,738		29,738		29,738	217,973	188,234	2,400	34,134	215,573	154,100	217,973	93	נכסים	30	3	27
							15,133	15,133			15,133	15,133	15,133	99	לא רגילים	1	1	1
		407,047		299,510	22,278	321,788	2,099,916	1,800,406	197,273	278,645	1,902,643	1,521,761	2,207,453	460	סה"כ	460	64	396
							132,455	132,455					132,455		תב"רים שנסייתמו	64	64	
		407,047		299,510	22,278	321,788	1,967,461	1,667,951	197,273	278,645	1,902,643	1,521,761	2,074,998	396	סה"כ נטו	396		396

דו חכספ ילשנ ת2025
השתתפוו תותמיכו תשנתנ וע" יהרשו ת
בשנ ת2025

דו חתמיכו תוהשתתפוו ת

ש סהגו פהנת מך אוהמתו קצב	התקצ יב	ב יצועבפוע ל2025
באלפ יש"ח	באלפ יש"ח	
		תמיכו תבמסגר תועד תתמיכו ת
125	152	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
1,400	1,400	תמיכה בתנועות נוער
540	575	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
67	70	תמיכה במוסדות בתחום תרבות תורנית
194	200	תמיכה במוסדות בתחום זהות יהודית
254	262	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
210	216	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
115	125	תמיכה למוסדות לטובת הקשיש
1,420	1,420	תמיכה לכוללים ומוסדות תורניים
63	200	תמיכה למוסדות בתחום איכות הסביבה
	20	תמיכה במוסדות בתחום המלגות
25	25	תמיכה במוסדות בתחום בעלי חיים
184	200	תמיכה במוסדות בתחום אגרות והיטלים
4,597	4,865	
		השתתפו תלפ יחוקי סותקנו ת
551	644	השתתפות בפעולות הג"א ארצי
172	190	השתתפות באיגוד ערים למד"א - נ.ט.ן
2,694	2,706	השתתפות בתקציב הרשות הארצית לכבאות והצלה
294	310	השתתפות בתקציב מרכז השלטון המקומי
474	350	השתתפות ברשויות ניקוז : ירקון ושרון
64	57	הוצאות ו/או העברה לקרנות לעניינים חקלאיים
4,716	4,765	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
	6	השתתפות לרשויות אחרות
8,965	9,028	
		השתתפו תלפ יהסכ ם
34	30	השתתפות בהפעלת ביה"ד למשמעת במ.ש.מ.
	45	גורדון אמנויות (השתתפות בהסעות)
58	60	מועדוני ספורט בית ספריים - יסודיים
355	352	סיוע לניהול עצמי - תוספת פדגוגית
158	158	בתי"ס קהילתיים (יסודיים ועל יסודיים)
112	110	מועדוני ספורט בית-ספריים - חט"ב
96	80	מועדוני ספורט בית ספריים (היובל והחדש) - תיכוניים
212	290	השתתפות העירייה במעונות
1,025	1,125	

		השתתפויות תאחרות
39,500	40,000	השתתפויות חינוך
22,603	26,042	השתתפויות רווחה
5,000	5,000	השתתפות במתנ"ס
6,000	6,600	השתתפות בבתי ספר
20,560	20,000	השתתפויות בתאגידים עירוניים
3,673	3,800	השתתפות בוועדי עובדים
15,083	15,090	השתתפות בפעילות ספורט
112,419	116,532	
50,605	55,250	הנחו תבארנו ה
ב יצועבפוע ל2025	התקצ יב	
באלפ יש"ח	באלפ יש"ח	ריכוז:
4,597	4,865	תמיכו תבמסגר תועד תתמיכו ת
8,965	9,028	השתתפו תלפ יחוקי סותקנו ת
1,025	1,125	השתתפו תלפ יהסכ ם
112,419	116,532	השתתפויות תאחרות
50,605	55,250	הנחו תבארנו ה
177,611	186,800	סה "ב

הערות כלליות לעניין הדוח הכספי:

1. הפורמט המוצג הינו לדוגמה בלבד
2. רצוי לנסות להדפיס לפי המתכונת בדוגמה. בכל מקרה בו מתחייבת סטייה, אין לרדת מגודל גופן (פונט) 10.
3. מספרי הביאורים 1 עד 5 ותוכנם הם חובה. אין לשנות מספור ותוכן ביאורים אלו בשום מקרה. אפשר כמובן לשנות מלל בהתאם לצורך אך לא את נושאי הביאורים. החל מביאור 6 ואילך מומלץ להיצמד לדוגמה, אולם מספרי הביאורים עשויים להשתנות בהתאם לנסיבות בכל רשות ורשות. בכל מקרה של שינוי יש לשים לב להפניות ההדדיות.
- במידה השרואה החשבון ביצע סיווג או מיון מחדש במספרי השנה הקודמת עליו לצרף לדוח המוגש למעיין הסבר מפורט לסיבות למיון/ סיווג מחדש ואת השלכותיהן על סעיף הדוח.
4. במקרה שנדרשת הצגה מחדש (Restatement) יש לקבל לכך אישור מראש של מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות תוהממונ הע להחשבונות.
אין באמור לעיל כדי לפגוע בשיקול דעתו של רואה החשבון המבקר בעריכת הביקורת על ידו.
5. אין לתת בדוח ביאורים שליליים המצביעים על אירועים או פעולות שלא קרו. כמו לדוגמה:
הרשות לא נתנה ערבויות
הרשות לא מכרה נכסים
יש לתת רק ביאורים חיוביים לאירועים שקרו בפועל.

הדוחות הכספיים יסופקו מתוך יישום האקסל באמצעות לחצן ההמרה לקובץ Wordy. על רואי החשבון להשליל את הביאורים המתחייבים ולהיצמד ככל האפשר לנוסח לדוגמה.

כל שינוי בנתונים מספריים או מלל חייב להתבצע אך ורק באמצעות היישום ולא על ידי שינוי ימחץ למערכת.

דוגמאות לנוסח
דוח רואי החשבון המבקרים

דוגמאות לנוסח דוח רואי החשבון המבקרים

בפרק זה מפורטים דוחות מבקרים הכוללים את הנוסח האחיד הלא מסווג וכן דוגמאות של דוחות מבקרים למקרים בהם מסקנת רואי החשבון היא שיש מקום לסטות מהנוסח האחיד. לגבי אלו האחרונים (שאינם בנוסח האחיד) יש להשתמש ככל שניתן בניסוח שבדוגמאות ולהציג את הנתונים באופן ברור, בהיר ותמציתי.

חוות דעת מסוייגת, הימנעות, חוות דעת שלילית או אי מתן חוות דעת, מחייבים תאום עם רואה החשבון המעייין.

על רואי החשבון לידע מראש בכתב את הגזבר ואת ראש הרשות המקומית לגבי כוונתם לסטות מהנוסח האחיד, למסור להם את הסיבות לסטייה ולפרט מה על הרשות לעשות כדי לגרום לכך שהסטייה מהנוסח האחיד תבוטל. במידה והליקוי תוקן, תינתן חוות דעת "חלקה".

רואי החשבון מתבקשים לעשות כל שביכולתם בכדי להימנע מהצורך לתת חוות דעת לא חלקה, ומתבקשים לנסות לשכנע את הרשות לתקן את הליקוי המחייב סטייה מהדוח האחיד.

חלק מהדוגמאות נוסחו בלשון "עירייה" וברור שיש להתאימם בכל הסעיפים לסוג הרשות המבוקרת (מועצה מקומית או מועצה אזורית).

1. נוסח אחיד בלתי מסווג

א. רואי החשבון ביקרו את השנה השוטפת ואת קודמתה

הנדון: [שם הרשות המקומית] - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

ביקרנו את המאזנים המצורפים של [שם הרשות המקומית] (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו

בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ב. רואי החשבון ביקרו את הדוחות של השנה השוטפת בלבד

הנדון: [שם הרשות המקומית] - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

ביקרנו את המאזן המצורף של [שם הרשות המקומית] (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2025 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 15/05/2025 היתה בלתי מסוייגת. [אם היתה מסוייגת או שניתנה הפנית תשומת לב, יש לציין את מהות ההסתייגות ו/או הפנית תשומת הלב].

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2025 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

2. הסתייגויות

ההסתייגויות תשובצנה אחרי הפיסקה השנייה (לפני פסקת חוות הדעת). יש להקפיד ולציין את הסכום אליו מתייחסת ההסתייגות וכן יש להקפיד ולציין בפסקת חוות הדעת על איזה נתון משפיעה ההסתייגות, דהיינו, על הגרעון / העודף השוטף בתקציב הרגיל, על יתרת הגרעון / העודף המצטבר בתקציב הרגיל, על יתרת הגרעון / העודף בתקציב הבלתי רגיל (זמני או סופי) או על יתרת הקרנות. יש להימנע, ככל שניתן, מרישום הסתייגות שאינה מלווה בסכום שאליו היא מתייחסת.

א. דוגמאות לאירועי הסתייגות בעלי השפעה על העודף\גרעון לשנה

- לעירייה נערכה שומת מס על ידי אגף מס הכנסה לתשלום הפרשי מס, ריבית, הפרשי הצמדה וקנסות לשנים 2022 עד 2025 בסך 1,940 אלפי ש"ח. העיריה לא רשמה כל הפרשה בגין שומה זו.
- התשלומים הלא מתוקצבים המוצגים במאזן כוללים הוצאות מראש בסך 1,050 אלפי ש"ח. תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת החשבונות), התשמ"ח - 1988 מחייבות לרשום סכום זה כהוצאה של התקציב הרגיל בשנת 2025.
- העיריה זקפה לתקציב הרגיל הכנסות מארנונה בסך 5,400 אלפי ש"ח אשר נגבו על ידה מראש עבור שנת 2025. ההנחיות מחייבות לזקוף סכום זה למאזן כהכנסה מראש בסעיף תקבולים לא מתוקצבים.
- החייבים המוצגים במאזן כוללים הלוואה שניתנה בשנת 2025 לחברה לפיתוח עירוני בע"מ אשר יתרתה לתאריך המאזן מסתכמת ב- 6,300 אלפי ש"ח. ההלוואה ניתנה ללא תקצוב מהתקציב הרגיל / הבלתי רגיל לקרנות המתוקצבות.
- העיריה לא זקפה לתקציב הבלתי רגיל הוצאות בסך 1,360 אלפי ש"ח בגין עבודות בתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים / טרם הסתיים עד לתאריך המאזן.
- העיריה לא רשמה הפרשה להוצאות בגין תביעות משפטיות בסך 4,730 אלפי ש"ח בהן היא חויבה על פי פסקי דין כמצוין בבאור X בדוחות הכספיים.
- המועצה לא כללה בתקציב הרגיל הוצאות בסך 800 אלפי ש"ח עבור חלקה במימון ההוצאות של הוועדה המקומית לתכנון ולבניה בה היא חברה.
- העיריה לא כללה בהוצאות התקציב הרגיל הפרשה להוצאות בסך של 1,400 אלפי ש"ח בגין תביעות משפטיות, כנדרש מהאמור בחוות הדעת של יועציה המשפטיים. ראה באור X בדוחות הכספיים.

דוגמאות לנוסח דוח רואי החשבון המבקרים

- העיריה לא סגרה, כמתחייב מהנחיות משרד הפנים, שמונה תקציבים בלתי רגילים בהם לא היתה כל פעילות כספית במשך תקופה העולה על שנה / על מספר שנים [לפי העניין]. הגרעון בתקציבים אלה, שהוא במהותו גרעון סופי, מסתכם בסך של 4,600 אלפי ש"ח.
- העיריה כללה הכנסות מהיטלי פיתוח בסך 3,000 אלפי ש"ח במסגרת הכנסות התקציב הרגיל לשנת 2025 וזאת ללא אישור משרד הפנים ובניגוד להנחיות.

פיסקת חוות הדעת הכוללת הסתייגות

לדעתנו, **פרט** להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון [הקטנת העודף] בסכום המצוין לעיל, [יש להתייחס - לפי העניין - לגרעון (עודף) שוטף ו/או גרעון (עודף) מצטבר, ו/או ליתרת העודף / הגרעון הזמני בתקציבים בלתי רגילים, ו/או ליתרת הגרעון הסופי בתקציבים בלתי רגילים, ו/או ליתרת הקרנות המתוקצבות], הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העיריה לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון/ העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ב. דוגמאות לאירועי הסתייגות שאינם משפיעים על העודף/הגרעון

- העיריה השקיעה סך 4,000 אלפי ש"ח בשטרי הון של החברה העירונית בע"מ. ההשקעה ומקורות המימון שהתקבלו נכללו כהכנסה והוצאה של התקציב הבלתי רגיל. ההשקעה לא נכללה במאזן העיריה, בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרנות המתוקצבות כמתחייב מההנחיות.

לדעתנו, פרט לאי רישום השקעה בסך 4,000 אלפי ש"ח בחברה העירונית בע"מ במאזן העיריה בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף הקרנות המתוקצבות, אשר אין בו כדי להשפיע על עודף/גרעון העיריה, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העיריה לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון/העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- יתרת החייבים המוצגת במאזן בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות כוללת חוב של החברה הכלכלית בע"מ בסך 5,500 אלפי ש"ח שגבייתו מוטלת בספק. העיריה התחייבה, על פי החלטה שהתקבלה במועצת העיר, כי אם יתברר שחוב זה הינו אבוד, הוא ימחק ממקור מיועד מקרנות הפיתוח.

לדעתנו, פרט להפחתה בסך 5,500 אלפי ש"ח אשר ככל הנראה תדרש כאמור בפיסקה הקודמת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות ואשר אין בה בכדי להשפיע על עודף/גרעון העיריה, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העיריה לימים 31

בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון/העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- העיריה לא כללה בנספח 2 לטופס 1 נתונים על היקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה.

לדעתנו, פרט לאי מתן הגילוי הנדרש בהנחיות כאמור בפסקה דלעיל, ואשר אין בו בכדי להשפיע על עודף / גרעון העיריה, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העיריה לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון/ העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אין להתייחס בבאורים לדוחות הכספיים, וכפועל יוצא גם לא בדוח רואי החשבון המבקרים, להמלצות ועדת ברנע בכל הנוגע לאומדן החובות המסופקים או המיועדים למחיקה.

במקרים בהם נהלי הביקורת שנקטו רואי החשבון מצביעים בעליל כי המדיניות שנקטה הנהלת הרשות המקומית אינה נכונה או אינה סבירה, על רואי החשבון לעדכן את רו"ח המעיין בדבר, להתייעץ עימו במידת הצורך ולכלול הסתייגות בהתאם לנסיבות.

3. הסתייגויות בגין מספרי השוואה שבוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם

מצ"ב דוגמה לדוח רואה חשבון מבקר, כשהדוחות הכספיים ההשוואתיים בוקרו על ידי מבקר קודם, ודוח רואה חשבון מבקר הקודם על הדוחות הכספיים ההשוואתיים כלל חוות דעת מסויגת:

ביקרנו את המאזן המצורף של [שם הרשות המקומית] (להלן: "העיריה") ליום 31 בדצמבר 2025 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העיריה ליום 31 בדצמבר 2024 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר, אשר הדוח שלו עליהם מיום 15/05/2025 כלל חוות דעת מסויגת עקב כך שהחייבים הלא מתוקצבים במאזן כללו הוצאות מראש בסך של XXX אלפי ₪.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

נכון ליום 31 בדצמבר 2025, התשלומים הלא מתוקצבים הנ"ל בגין הוצאות מראש לא נזקפו כהוצאה בתקציב הרגיל לשנת 2025. בהתאם לכך, יתרת החייבים הלא מתוקצבים ליום 31 בדצמבר 2025 צריכה להיות קטנה בסך XXX אלפי ₪ ויתרת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל לתאריך הנ"ל ולתחילת שנת 2025 צריכה להיות גדולה ב XXX אלפי ₪.

לדעתנו, פרט להשפעת האמור בפסקה הקודמת על יתרת החייבים הלא מתוקצבים ועל הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2025 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

4. הפניית תשומת לב

א. הפניית תשומת לב תינתן במקרים הבאים

- גרעון מצטבר בתקציב רגיל בתוספת גרעון סופי בתקציב הבלתי רגיל בשיעור העולה על 30% מסך תקציב הרשות המקומית באותה שנה. [שיעור זה הוא סף תחתון המחייב הפניית תשומת לב]. (הערה: ברשות בה התקציב גרעוני (לא מאוזן) יחושב אחוז הגרעון מההכנסות).
- תביעות כנגד הרשות המקומית לגביהן קיימת אי ודאות. יודגש כי במקרה בו קיימת הערכה - של הרשות המקומית או של יועציה המשפטיים - כי יש מקום להפרשה והפרשה זו לא נערכה, יש לכלול הסתייגות ולא הפניית תשומת לב.
- רישום הוצאה בגין שנים קודמות, אשר שולמה בפועל בשנים קודמות, ואשר נזקפה בשנה המבוקרת לתקציב הרגיל בפרק תשלומים לא רגילים.
לדוגמה - השקעה בחברה שבבעלות העיריה שבוצעה בפועל בשנים קודמות, ללא רישום הוצאה לקרן מתוקצבת כמתחייב מההנחיות.
יש להקפיד במקרה זה ולכלול באור בו יש לפרט את הנתונים הרלבנטיים תוך ציון ההשפעה על הגרעון / העודף השוטף והגרעון / העודף לתחילת השנה ועל העדר ההשפעה על הגרעון / העודף המצטבר המוצג בדוחות.
- כשהיקף החובות המסופקים כפי שסומנו ספציפית במערכת הגביה על – ידי הרשות מקומית, עולה על 50% מכלל סכום החייבים.
- כשלרשות המקומית מונה חשב מלווה.
- כשלרשות המקומית מונתה ועדה ממונה.
- התאמה בדרך של הצגה מחדש (ראה הנחיות בעמוד 102).
- השפעה מהותית של אירועי מלחמת חרבות ברזל על פעילות הרשות המקומית.

ב. דוגמאות להפניית תשומת לב (ההפניה תרשם בסוף הדוח לאחר פסקת חוות הדעת)

- מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 37,000 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 12,000 אלפי ש"ח - בו מצויה העיריה. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2025 מסתכם ב- 49,000 אלפי ש"ח (כ- 36% מסך תקציב העיריה לשנת 2025).
 - מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 285,000 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 35,000 אלפי ש"ח - בו מצויה העיריה. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2025 מסתכם ב- 320,000 אלפי ש"ח. (כ- 47% מסך תקציב העיריה לשנת 2025).
 - מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת לב לבאור _____ בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העיריה.
 - מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת לב לבאור _____ בדוחות הכספיים. כמפורט שם, הוצאה בסך 6,000 אלפי ש"ח, אשר שולמה בפועל בשנים קודמות ונרשמה בשנת 2025 בתקציב הרגיל בפרק תשלומים בלתי רגילים, מתייחסת לשנים קודמות.
 - מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת לב לבאור 1.1. בדוחות הכספיים, בדבר מינוי ועדה למילוי תפקידי ראש העיריה ומליאת המועצה.
 - מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 60,000 אלפי ש"ח, המהווים כ- 80% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2025, לפי נתוני אגף הגביה.
 - מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור _____ לדוחות הכספיים בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) של הדוחות הכספיים לשנת 2024 על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת תיקון הטעות בחישוב <לציין את הסעיף שתוקן בדוחות הכספיים>.
 - מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור _____ לדוחות הכספיים בדבר השפעתם של אירועי מלחמת חרבות ברזל על פעילות הרשות המקומית.
- הערה: כאשר קיימת פסקת הסתייגות וגם הפניית תשומת לב יש להשמיט בהפניית תשומת הלב את המילים "מבלי לסייג את חוות דעתנו".

5. הסתייגות והפניית תשומת לב

הנתונים לצורך הדוגמה

- (1) התשלומים הלא מתוקצבים המוצגים במאזן כוללים סך 2,000 אלפי ש"ח אשר שולמו על ידי העיריה לחברה שבשליטתה (ראה באור _____).
- (2) הגרעון המצטבר של העיריה המסתכם לסוף השנה ב- 185,000 אלפי ש"ח מהווה כ- 48% מסך התקציב לשנת 2025.

הערה:

הסעיף הראשון יוצג לפני פסקת חוות הדעת ואליו תתייחס ההסתייגות בפסקת חוות הדעת. הנתון השני יוצג בסוף דוח המבקרים כמפורט בהמשך.

פסקת חוות הדעת

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת מהאמור לעיל להגדלת הגרעון השוטף והמצטבר של העיריה בסך של 2,000 אלפי ש"ח, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024. ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

סוף דוח המבקרים

אנו מפנים תשומת הלב לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 185,000 אלפי ₪ בו מצויה העיריה (כ- 48% מסך התקציב לשנת 2025).

6. הימנעות

במקרה של הימנעות, בדוח רואי החשבון המבקרים תוחלף המילה "ביקרנו" שבתחילת פסקת המבוא במילים "התבקשנו לבקר".

ההימנעות מחייבת פירוט הנימוקים. בכל מקרה, רואי החשבון ימנעו מלחוות דעה על הדוחות הכספיים בכללותם במקרה בו ראש העיריה ו/או הגזבר לא חתמו על "הצהרת המנהלים".

דוגמאות לפסקת חוות הדעת

- כאמור בבאור _____ לדוחות הכספיים, העירייה נתנה ערבויות בסכומים ניכרים להבטחת הלוואות שקיבלו מוסדות וגופים נתמכים. לא קיבלנו מידע על מצבם הכספי של הגופים הנתמכים ועל יכולתם לעמוד בהתחייבויותיהם.
- בשל ההשפעה הניכרת האפשרית על הדוחות הכספיים, העלולה להיגרם מחמת מצבם הכספי של הגופים הנתמכים, שעליו לא קיבלנו מידע כאמור לעיל, אין אנו מחוויים דעה על הדוחות הכספיים הנ"ל.
- המועצה לא כללה בהכנסות ובהוצאות התקציב הרגיל לשנת 2025 את חלקה בהכנסות ובהוצאות של הוועדה המקומית לתכנון ובניה בה היא חברה, זאת בהעדר נתונים מהוועדה.
- בשל ההשפעה המהותית האפשרית של האמור לעיל על הדוחות הכספיים של המועצה, אין אנו מחוויים דעה על הדוחות הכספיים הנ"ל.

7. אי מתן חוות דעת

במקרה בו ראש הרשות ו/או הגזבר לא חתמו על הדוחות הכספיים, רואי החשבון כלל לא יתנו חוות דעת על הדוחות הכספיים.

בדף התוכן - במקום המתאים יכתב - "הואיל והדוחות הכספיים לא נחתמו על ידי ראש הרשות והגזבר, הדוחות הכספיים אינם כוללים את חוות דעת רואי החשבון המבקרים".

הצהר תמנהלי ס

ומכתבי התקשרו ת

מרכז השלטון המקומי בישראל

UNION OF LOCAL AUTHORITIES IN ISRAEL
3 HAFTMAN ST. TEL-AVIV 61 200 ISRAEL P.O.B 20040
03-6967447: FAX
21 מאי, 1996
ג' סיוון, תשנ"ו
0692

לכב וד
ראש ישרשוי תהמקומי ת
גזבר ישרשוי תהמקומי ת

נכבדי,

הנדון: נוס חהצהרת רא שהרשות והגזב ר בק שרלדוחו תהכספיים המבוקרי ם

בעקבו תפניו תרבו תש לראש ירשוי תוגזברי ם בנוג ע לנוס חההצהר השבנדון, פע ל מרכז השלטון המקומי י חדעם איג ודהגזברים להגיע לנוסח מוסכם עם לשכת רואי החשבו ןורואה החשבון לעירי ת במ שרדהפנים.

הנוס חהמצורף, הינ והנוס חהמוסכ םוהמקוב לע ל מרכז השלטון ןהמקומ יואיג ודהגזברי םואו שרע" י לשכת רואי החשבון, ומהווה את הנוסח עליו יש לחתום.

הנחייתנו היא כי אין לחתום על נוסח אחר, שיובא לחתימתכם ע"י רואי החשבון מטעם מ שרדהפנים.

בדברשאלות ופרטים נוספים ניתן לפנות למנהל היחיד ההכלכלית, בטלפון : 03-6235285.

בכב ודרב,

גיור ארוזנט ל
מנהל כלל י

העתקים :

יו "ר מרכז השלטון המקומי וראש עיריית כרמיאל.
יו "רוועד תהכספי םוראש עיריית אשדוד.
רואה חשבון לעיריות במשרד הפנים.
נשיא לשכת רואי החשבון.
לשכת רואי החשבון.
יו "ראיג ודהגזברים ו גזברעיריית רמת-גן.
מנהל היחיד ההכלכלית.

דוגמה למכתב הצהרת ר אשהרשות והגזבר ברשות (דוח שנתי)

ש סהרשות המקומי ת

יום _____ בחודש _____ 20XX
(התאר ידהא התאר ידהמופי עבדוח רואי החשבון המבקרים)

לכבוד,

(רואה החשבון המבקר)

א.נ.,

בק שרלביקור תהדוחו תהכספיים ש להרשות המקומית, לשנה שנתיימה ביו _____, שנערכ ה
ע לידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות, בהתאם סלכללי חשבונאות מקובלי
ברשויו המקומיות, א תמ צבהעסקים, וא תריכוז יתקבולי סוהתשלומי סבתקצ יבהרגי לוהתקצ יב
הבלתי רגיל, הננו לא שרלפי מי טבידיעתנו ואמונתנו וכדלקמן:

- ידוע לנו שהאחריו תהראשונית לנכונו תהדוחו תהכספיים ושלמותם חלה עלינו.
- העמדת ולרשותכם:
- א. אתרשומות החשבון והמסמכים המתייחסים אליהם.
- ב. כ להפרוטוקולי סמישיבו תמועצ תהעירי הוועדו תכספים, מכרזים, הנהל הוביקור תשהתקיימו
עדהים.
3. כל דוחו תמב קרהעיריה הובאו לעיונכם.
4. כל הנכסים וההתחייבויו תלרבות התחייבויות תלויות, הנכללי סבדוחו תנכללו באופן נאות, בהתאם
לכללים המקובלי סברשויות מקומיות.
5. כל העסקאו תנרשמו באופן נאו תברשומות החשבון וניתן להם גילו יבדוחו תהכספיים הנ"ל.
6. א סהי ומגבלו תלגב יהשימו ששעשת ההרשו תביתרו תמזומני סבבנקי סנית ןלה ןגילו יבדוחו ת
הכספיים.
7. שום שעבודים אינם מוטלים על נכסי העירי הפרט לאלה שהובאו לידיעתכם, בהתאם למכתבו ש ל
היועץ המשפטי המופנה אליכם מיו _____.
8. בהתבססע לחוו תדע תבכ תבשנתקבל המהיועמ" שש להעירי הוהמועצ המיו _____,
העירי ה אינ ה צד לכ ל תביע ה משפטי תל א כתוב עול א כנתבע, ואי ן מתנהלי סדיוני ס העלולי ס
להסתיים בתביעה כאמור, פרט לתביעו תשדו חלכם עליהן כמפורט במס מדהנ"ל.

9. נמסר לנו כי יבדקתם את תהליכי עבודתם החשבון של העירי הוכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף, שראיתם לנכון לצורך דעת על הדוחות הכספיים ממבלי לגרוע מהאמור בסעיף 3 לעיל אינן ראיות אבדיקתכם, במקום דוחות הבקרה.

10. בדוחות הכספיים נכללו השפעות הארועים מיום הכנת המאזן ועד לחתימתו שבגינם נדרשו התאמות או גלוי דוחות הכספיים.

גזבר הרשות המקומית

ראש הרשות המקומית

דוגמה למכתב הצהרת ר אשהרשות והגזבר ברשות (דוח חצי שנתי)

ש הרהרות המקומי ת

יום _____ בחודש _____ 20XX

(התאר ידהוא התאר ידהמופי עבדוח הסקירה)

ישלעקוב אחר עדכונים
אפשריים לנוסח הצהרת
מנהלים, מכתב התקשרות
ודוח סקירה לדוח החצי
שנתי

לכבוד,

(רואה החשבון המבקר)

א.ג.,

בקשר לסקירת הדוחות הכספיים של הרשות המקומית ליום 30 ביוני 20XX ולתקופה של שישה חודשים
שנסתיימה באותו תאריך, שערכנו וחתמנו עליהם, ידוע לנו כי ערכתם לפי תקן סקירה 2410 של לשכת
רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של
היחידות" וכן בהתאם להנחיית משרד הפנים סקירה מצומצמת בלבד, שמטרתה היא לאפשר לכם לדווח,
שלא בא לתשומת ליבכם דבר הגורם לכם לסבור שהדוחות הכספיים ביניים הנ"ל אינם ערוכים בהתאם
להנחיות שנקבעו לרשויות המקומיות. כמו כן ידוע לנו כי לא ערכתם ביקורת לפי תקן ביקורת
מקובלים. לפיכך אנו מודיעים על דוחו תהביניים משום מתן חוות דעת של ביקורת עליהם.

1. ידוע לנו שהאחריות הראשונית לנוכח הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.

2. העמדת ולרשותכם:

א. אתרשומות החשבון והמסמכים המתייחסים אליהם.

ב. להפרוטוקולי משיבו תמועצ תהעירי הוועדו תכספים, מכרזים, הנהל הוביקור תשהתקיימו
עדהיום.

3. כל דוחו תמב קרהרשות הובאו לעיונכם.

4. כל הנכסים וההתחייבויות תלרבות תתחייבויות תלויות, הנכללי סבדוחו תנכללו באופן נאות, בהתאם
לכללים המקובלי סברשויות מקומיות.

5. כל העסקאות תנרשמו באופן נאות תברשומות החשבון וניתן להן גילו יבדוחו תהכספיים הנ"ל.

6. אנו מודיעים ומגבילים תלגב יהשימו ששעשת ההרשו תביתרו תמזומני סבבנקי סנית להן גילו יבדוחו ת
הכספיים.

7. שום שעבודים אינם מוטלים על נכסי העירי הפרט לאלה שהובאו לידיעתכם, בהתאם למכתבו של
היועץ המשפטי המופנה אליכם מיום _____.

8. בהתבסס על לחוו תדע תבכ תבשנתקבל המהיועמ" שש להעירי הוהמועצ המיו ם _____, העירי ה אינ ה צד לכ לתביע המשפטי ת ל א כתוב עול א כנתבע, ואי ן מתנהלי ם דיוני ם העלולי ם להסתיים בתביעה כאמור, פרט לתביעו תשדוו חלכם עליהן כמפורט במס מדהנ"ל.

9. נמ סרלנו כי סקרתם א תהרישומי סברשומות החשבון של העירי הוכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף, שראיתם לנכון לצו רדמתן חוות דעת ע להדוחו תהכספיי סמבלי לגרוע מהאמ ורבע יף3 לעיל אי ן לראות א תבדיקתכם, במקום דוחו תהבקה.

10. בדוחות הכספיים נכללו השפעות הארועים מיום הכנת המאזן ועד לחתימתו שבגינם נדרשו התאמו ת או גלו יבדוחו תהכספיים.

גזברהרשות המקומי ת

רא שהרשות המקומי ת

תארי ך החתימה : _____

דוגמה למכתב התקשרות לעריכת ביקורת ברשות מקומית

(על ני ירהפירמה של רואה החשבון המבקר)

תאריך:

לכב ודעירי / רשו תמקומי ת XYZ

באמצעות

שם	שם
ג זברהעירי ה	רא שהעירי ה
	כתובת

הנדון: ביקורת דוחות כספיים ליו ס 31.12.2025 ולשנה המסתיימת באותו תאריך

1. נתבקשנ ולב קראת המאזן של עירי ת XYZ (להלן - הרשות) ליו ס 31.12.2025 וא תריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי ירהגי לוריק וזהתקבולי סוהתשלומי ס ש להתקציב ירהרגיל, הבלתי ירהגי לוקר ולעבודו תפיתו ח לשנה המסתיימת באותו תאריך (להלן "הדוחות תהכספיים").
 2. הדוחות הכספיים הינם באחריות הנהלת הרשות. אחריות הנהלת הרשות הינה גם לקיים רשומות חשבונאיות ובקורות פנימיים נאותות, לאמץ ולייש ס מדיניות חשבונאית הולמת ולשמור על נכסיה הרשות.
 3. ביקורת הדוחות הכספיים תתוכנן ותבוצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון (REASONABLE ASSURANCE) שאי בדוחות תהכספיים הצגה מוטעית מהותית. לא ניתן להשיג באמצעות תהביקורת בטחון מלא שאי בדוחות תהכספיים הצגה מוטעית מהותית.
 4. הביקורת תתי ערך בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקני שנקבעו ובתקנו תרוא יחשבו (דרך פעולת ושל רוא החשבון), התשל"ג 1973 וכ לף ינהחיו תהממונ הע להחשבונו תבמ שרדהפני ס (להלן - "הממונה").
- ביקורת תכולל תבדיק המדגמי תש לראיו תהתומכו תבסכומי סובמיד עשבדוחות תהכספיים, בחינה של כלל יחשבונאוי תשיושמ ווש להאומדני סהמשמעותי שנגעש וע ליד ירהנהל הש להרשו תוכ והערך ת נאותות ההצג הבדוחות תהכספיים סבכללות.
- בשל האופי המדגמי של הביקורת ומגבלות מובנות אחרות שלה, יחד עם המגבלות המובנות של כל מערכת תבקר הודיווח, קיי סיכונים שאינן ניתנים ללמנוע הכי הצג המוטעית תמהותי בדוחות תהכספיים סל א תתגלה, על אף היו תהביקורת תמתוכנן תומבוצע תכיוא תבהתאם לתקני ביקורת מקובלים סובהתאם להנחיות הממונה.

ביקורת דוחות כספיים איננה מהווה חקירה שמטרתה לחשוף תרמית אפשרית (לרבות הונאה, מעילה, זיוף, הסתרה וכיוצא בזה) ואיננה כוללת אמצעים, שיטות ונהלים ספציפיים המשמשים בחקירה שכזו. הסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים שמקורה בתרמית גדול לאף יותר מהסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית שמקורה בטעות.

הכנת סוועריכת שש להדוחו תהכספיי סצריכ הלהיו תבהתא סלהנחיו תהממונ הע להחשבונו תבמ שרד הפני ס בדברעריכת דוחות כספיי סברשויות מקומיות. (להלן – "ההנחיות").

תוצאות הביקורת ידווחו על ידינו באמצעות דוח רואה חשבון מבקר הערוך במתכונת שנקבעה על ידי הממונה. חוו תהדע תא שרתיכל לבדו חרוא ההחשבו ןהמב קרתתייח סלשאל הא סהדוחו תהכספיי ס משקפי סבאופ ןנאו תבהתא סלהנחיו ת מכ להבחיו תהמהותיות, א תהמ צבהכספ יש להרשו תליו ס 31.12.2025 ואת התקבולים והתשלומים לשנה המסתיימת באותו תאריך.

על אף האמור בפסקה הקודמת של סעיף זה, במצבים מסוימים המפורטים בתקני הביקורת המקובלים יהיה עלינו להימנע ממתן חוות דעת ע להדוחו תהכספיים.

אגב הביקורת עשויים לעלות נושאים הקשורים לענייני בקרת העל (GOVERNANCE) ברשות. במידה שיעלו נושאים כאלה, אנ ונדון בהם עם הממונה.

לצורך ביצוע הביקורת תתוודא ושתהי הלנ ונגישו תמלא הלכ לרישום, תיע ודומיד עא חרשיה הדרו ש לדעתנו בק שרלביקורת.

כמו כן, תתנו לנו אישורי סבכ תבלמצגים (לרבות תיאורי מצבים או נסיבות, הנחות, הערכות, אומדני ס וכיוצא בזה) שנקבל מכם במסגרת תהל ידהביקורת.

ניירות העבודה המתעדים א תעבוד תהביקורת הינ סרכוש שלנו ושום חלק מהם אינו מהווה תחליף לרשומות חשבונאיות שעל הרשות לקיים.

תחיל תעבוד תהביקור תמתוכננ ת ל _____ א ובסמ ןך לכך וזא תבהתא ס להנחיו תמ שרד הפנים. איש ורהדוחו תהכספיים, כפ ישנמ סרלנ ומתוכנ ן ל _____ א ובסמ ןך לכך. השלמת עבודת הביקורת כמתוכנן כפופה לכך שנקבל מכם בזמן הנדרש כל רישום, תיע וד ומידע אחר שיידרש ע לדינו בק שרלביקורת.

נבקשכם להחזיר אלינו עותק ש למכ תבזה א שרבשוליו תאשרו בחתימותיכם את הסכמתכם לאמור לעיל.

בכב וד רב,

(חתימת תרוא ההחשבו ןהמבקר)

אנו מאשרים את הסכמת העירייה / הרשות לאמור ולעיל.

חתימה _____	חתימה _____
שם _____	שם _____
ג זבר הרשו תהמקומית	רא שהרשו תהמקומית
תאריך _____	תאריך _____

דוגמה למכתב התקשרות לעריכת סקירה ברשות מקומית

ישלעקוב אחר עדכונים
אפשריים לנוסח הצהרת
מנהלים, מכתב התקשרות
ודוח סקירה לדוח החצי
שנתי

(על ני ירהפירמה של רואה החשבון המבקר)

תאריך:

לכב ודעירי ה/ רשו תמקומי ת XYZ

באמצעו ת

ש ם

ש ם

ג זברהעירי ה

רא שהעירי ה

כתוב ת

הנדון: סקיר הש ל דוחו תכספיי סביני סליו ם30 ביוני 20XX ולתקופ הש לשיש החודשי ם המסתיימ תבאות ותאריך.

אנו שולחי סמכ תבו הכדי לא שרא תהבנתנו ביחס לתנאים ולמטרות של התקשרותנו לסקיר תהדוחו ת
הכספיים ביניים של עיריית/ מועצה מקומית/ מועצה אזורית [מחק את המיותר] שם הרשות המקומית
ליו ם30 ביוני 20XX ולתקופה של שישה חודשים המסתיימת באותו תאריך.

סקירתנו ותי ערך בהתאם להנחיו תלסקיר תדוחו תכספיי סביני םש לרשויו תמקומיו תשנקבע וע ליד י
הממונה על החשבונות וכן בהתאם לתקן סקירה 2401 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע
כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות" במטרה לספק לנו בסיס לדיוח
אם בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסב ור שהמידע הכספי לתקופת הביניים אינו ערוך, מכ ל
הבחינו ת המהותיות, בהתאם להנחיו ת הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחו תכספיי סביני ם
ברשויו תהמקומיות. סקיר הכז ומורכב תמבירורים, בעי קרע סאנשי םהאחראי םלענייני םהכספיי ם
והחשבונאיים, ומיישו סנהל יסקיר האנליטיי סואחרים, ואינ המחייבת, ב דרך כלל, אימו תש להמידע
שהתקבל. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקור ת
הנערכ תבהתאם סלתקנ יביקור תמקובלי סבישראל ולפי כדאינ המאפשר תלנ ולהשי גביטחו ושניוודע
לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת ובהתאם סלכך, לא נביע חוות דעת ש ל
ביקורת.

אנו מצפים כ יהדוח שלנו על המידע הכספי לתקופות ביניים יהי הכדלקמן:

[ני שלכלול את נוסח דוח הסקירה המצוין בעמוד 291 בספר זה]

האחריות למידע הכספי לתקופות ביניים, לרבות גילויי הולם, היא של הנהלת הרשות המקומית. האחריות תכוללת תכנון, יישום ותחזוקה של לבקור הפנימי תבוק שרלעריכ הולחצג הש להמיד עהכספ לתקופות ביניים שלא יכללו הצגה מוטעית מהותית, בין שמקורה בתרמית ובין שמקורה בטעות; בחירה ויישום של למדינו תחשובונאי תהולמת; ועריכ תאומדני ססבירי סבחשובונאו תבנסיבו תהעניין. כחלק מסקירתנו, נבוק שהצהרו תבכ תבמא תההנהל הבנוג עלמצגי שנעש ובק שרלסקירה. נבוק שג שבכ ל מס מך הכול לא תהמיד עהכספ ילתקופו תביניי סב ויצויי כ יהמיד עהכספ ילתקופו תביניי סנסקר, ייכלל ג ס הדוח שלנו.

סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים אינה מבטיחה שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. יתרע לכן, לא נית להסתמך על ההתקשרות עימנו ושתגלה א ס קיימות תרמיות או טעויות או פעולות בלתי חוקיות. יחד עם זאת, נודיעכם על כל העניינים המהותיים שיבואו לתשומת ליבנו.

אנו מצפים לשיתוף פעולה מלא עם הצוות שלכם ואנו מניחים כי הם יעמידו לרשותנו את כל הרשומות, התיעוד ומידע אחר שיתבקשו בק שרלסקירתנו.

מכ תבזה יהיה ת קפבשני סהבאות אלא אם כן תוקפו יופסק, יתוקן או יוחלף.

אנא חתמו והשיבו לנו את העותק המצורף של מכתב זה כדי לאשר שהוא מתאים להבנתכם את ההסדרי ס בק שרעם סקירתנו ו א תהדוחו תהכספיים.

בכב וד רב,

(חתימת תרוא ההחשוב והמבקר)

אנו מאשרים את הסכמת העירייה / הרשות לאמור ולעיל.

חתימה	חתימה
שם	שם
גזבר העירייה	ראש העירייה
תאריך	תאריך

F A Q

סוגיות מקצועיות

סוגיות מקצועיות

המדיניות החשבונאית הנהוגה כיום ברשויות המקומיות מבוססת, בעיקרה, על תקנות והנחיות שגובשו במהלך שנים רבות ובעיקר בשנים 1987 ו- 1988 והוראות משלימות הניתנות מפעם לפעם על ידי גורמים שונים במשרד הפנים (המנכ"ל, הממונה על החשבונות ואחרים).

על סמך הנסיון המצטבר, במהלך עבודת הביקורת ועריכת הדוחות הכספיים ברשויות המקומיות, רואי החשבון נתקלים בבעיות מקצועיות בנושא הדוח הכספי שאינן מובנות מאליהן מההנחיות האמורות.

במטרה להביא לאחידות הדוח הכספי בכלל הרשויות המקומיות, מפורטות להלן סוגיות מקצועיות ושאלות החוזרות באופן תדיר (FAQ) והנחיות לביצוע. בכל מקרה של חוסר בהירות יש להוועץ עם המעיין. מודגש בזאת כי אין הנחיות אלו באות במקום הוראות חוק, תקנות או כללים מקצועיים אחרים, אלא כדי לסייע לרואה חשבון המבקר בהתמודדות עם השאלות. בכל מקרה של סתירה ניתנת עדיפות ברורה להנחיות המחייבות על-פי כל דין.

	<u>הסוגיה המקצועית</u>	<u>הנחיה לביצוע</u>
א.	<u>חתימה על הדוחות</u>	
1.	העדר חתימה על הצהרת מנהלים.	אי חתימה כאמור מחייבת הימנעות כללית מחוות דעת.
2.	העדר חתימה על הדוחות הכספיים.	במידה וראש הרשות מסרב לחתום על הדוחות, יוגשו הדוחות ללא מתן חוות דעת כלל. במקרה זה יש לצרף מכתב לוואי המסביר את הסיבה להגשת הדוחות ללא מתן חוות דעת.
3.	מי אמור לחתום על הדוחות במקרה של חילופי תפקידים.	החותמים על הדוחות הכספיים, יהיו אותם בעלי תפקיד שמכהנים במועד סיום עריכת הדוח.
ב.	<u>תיקוני דוחות והשפעות על חו"ד</u>	
1.	הוצאות או הכנסות בגין שנים קודמות.	אין לזקוף ישירות לעודף או גרעון מצטבר במאזן. הסכום יקבל ביטוי בתקציב השוטף כהכנסה או הוצאה בלתי רגילה. במידה שמדובר בסכום מהותי, יש להתייחס לנושא כמידע נוסף בחוות הדעת ולהפנות לבאור שיתן גילוי לסכומים ולמהות.

הנחיה לביצוע	הסוגיה המקצועית	
	ב. תיקוני דוחות והשפעות על חו"ד (המשד)	
בניגוד למקובל, אין לתקן מספרי השוואה. הטעויות יוצגו כהכנסה או כהוצאה בלתי רגילה בתקציב הרגיל. במידה שהסכום מהותי, ינתן באור ותכלל התייחסות לנושא בחוות הדעת (ראה התייחסות בפרק דוגמאות להסתייגויות).	טעויות בשנים קודמות.	2.
יש להימנע מלסווג סעיפים מחדש. במידה וסעיפים מויינו או סווגו מחדש, יש להוסיף לטיטות המוגשות למעיין הסבר מפורט לנושא.	סיווג מחדש.	3.
יש להציג בבאור את סכומי ההתחייבויות, גם אם נדרשת עבודה עצמית.	העדר מידע על סכום ההתחייבות לפנסיה, פיצויים וחופשה.	4.
אין להסתייג מהעברה כאמור במקרים הבאים: 1. אם ההעברה אושרה במסגרת תוכנית הבראה. 2. במקרה שההעברה מיועדת לכיסוי פרעון מלוות ספציפיות (השתתפות הבעלים קשורה ישירות לפרעון המלוות). 3. אישור פרטני של משרד הפנים לביצוע ההעברה. בכל שאר המקרים, יש לבדוק האם ההעברה בוצעה בהתאם להוראות כל דין, ובהתאם להנחיות לתקצוב הנערכות על ידי משרד הפנים. במידה שימצא כי ההעברה בוצעה בניגוד להנחיות, כאמור, יש לשקול הסתייגות בחוות הדעת. על פי הנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית, כפי שפורסמו על ידי אגף בכיר בקרה וכלכלה ברשומ"ק: "הרשויות יוכלו לעשות שימוש במימון פירעון מלוות לפיתוח ומימון מחלקת ההנדסה עד ולא יאוחר ממועד החתימה על הדוחות הכספיים."	רישום השתתפות בעלים והיטלי השבחה כהכנסה בתקציב הרגיל.	5.

הנחיה לביצוע	הסוגיה המקצועית	
	סעיפים מאזניים (המשד)	ג.
העברה כאמור תבוצע רק במידה והיא נכללה בתקציב המאושר. ההפחתה תוצג במאזן לאחר היתרה לתחילת השנה ובתקציב הרגיל תרשם ההכנסה בסעיף תקבולים בלתי רגילים.	העברה מעודפים מצטברים במאזן להכנסות שוטפות בתקציב הרגיל.	1.
בדוח השנתי יכללו כל סוגי ההוצאות מראש כהוצאה שוטפת במועד תשלומם. בדוחות הרבעוניים יש לתת ביטוי להוצאות מראש העומדות להיזקף כהוצאה בהמשך השנה והן תוצגנה ברכוש השוטף. במידה שהרשות מציגה הוצאות מראש בדוח השנתי בסכום מהותי, יש לשקול הסתייגות.	הוצאות מראש	2.
יש להציג הכנסות מראש כהתחייבות ולזקוף חלק יחסי כהכנסה בתקציב הרגיל בהתאם לחישוב אריתמטי רגיל המבוסס על תקופת ההנאה (דוגמת שכ"ד מראש).	כיצד להציג הכנסות דמי שכירות שנתקבלו מראש עבור תקופות עתידיות.	3.
הלוואות כאמור הינן זכות מוניטרית ולכן יש ליצור כנגדן קרן מוקצבת בסכום זהה, דהיינו כל שינוי (גידול או קיטון) בזכות המוניטרית מחייב תיקון מקביל בקרן. במידה והרשות הפקידה בבנק סכומים ספציפיים למתן הלוואות שלא נוצלו במלואן ובתאריך המאזן נותרה יתרת מזומן, היא תתווסף ליתרת הזכות המוניטרית וגם כנגדה יש ליצור קרן מוקצבת.	הלוואות לעובדי הרשות.	4.
יש לפעול על פי הנחיות חוזר מנכ"ל 2/2020 בדבר כללים להשקעת עודפים זמניים שנצברו בקרנות לפיתוח ועודפים זמניים אחרים.	השקעות לכיסוי קרנות פיתוח ועודפים זמניים אחרים.	5.
היתרות בקרנות הפיתוח מטבען הינן חיוביות. במקרה של הצגת יתרות שליליות בקרנות הפיתוח, ר"ח המבקר ישקול הסתייגות בחוות הדעת על הדוחות הכספיים בציון הסכום המדובר.	יתרות שליליות בקרנות הפיתוח.	6.

הנחיה לביצוע	הסוגיה המקצועית	
	סעיפים מאזניים (המשד)	ג.
7. סכומים שעוקלו יוצגו כחייבים רק אם לרשות זכות להתגונן ולפי חוות דעת משפטית קיים סיכוי סביר להשבת הסכומים המעוקלים. בהעדר האמור לעיל, יוצג הסכום כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל בהתאם למהות העיקול.	הצגת סכומים שעוקלו על ידי נושים.	
8. ברשויות המקומיות קיימים רק שני סוגי קרנות, ולכן הקרנות המוקדשות יכללו בקבוצת הקרנות הבלתי מתוקצבות.	קרנות מוקדשות (כגון קרן למתן מלגות).	
9. הרשות המקומית משמשת במקרים אלו כנאמן בלבד ולכן חל עליה איסור להשתמש בכספי הקרן. אם השתמשה בכספים, תוצג הקרן ללא השקעה נגדית. במקרה של שימוש שלא למטרת הקרן, יש להעיר על כך כליקוי בדוח הביקורת המפורט.	האם יש לתת ביטוי להעדר השקעה בפקדון מיוחד כנגד קרן מוקדשת?	
10. במקרים שרשות העמידה הלוואה לצד ג' לזמן קצר, אין מקום ליצור קרן מתוקצבת, וההלוואה תוצג בסעיף חייבים ברכוש השוטף. לעניין זה מקובל להגדיר הלוואה לזמן קצר אם ניתנה לתקופה של עד 3 חודשים, או שההלוואה הוחזרה עד למועד פרסום הדוח ואינה מתחדשת, לפי המוקדם שבהם.	כיצד להציג הלוואה שנתנה הרשות אשר הוחזרה בראשית השנה?	

הנחיה לביצוע	הסוגיה המקצועית	
	סעיפים מאזניים (המשד)	ג.
יש להתבסס על חוות הדעת של היועצים המשפטיים לרשות המקומית, כמפורט בעמוד 47 בספר זה. לגבי תביעות לפיצויים על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה (1965) אשר התשלום העתידי הנתבע בהן למעשה ייצור נכס כחלק מעלות הרכוש הקבוע של הרשות המקומית – כאשר קיימת הערכת יועצים משפטיים מקדמית בלבד לסכום שבסיכון ועדיין אין הערכת שמאי או הליכה לקראת הסכם פשרה או פסק דין, אזי הערכת היועצים המשפטיים, ככל שקיימת, תינתן כמידע בלבד במסגרת ביאור ההתחייבויות התלויות בדומה למידע הניתן על תביעות מסוג 4. שבחוות הדעת של היועצים המשפטיים כמופיע בעמוד 47 בספר זה. לגבי תביעות אחרות – יש לנהוג על-פי ההנחיות בעמוד 47 בפרק זה. בכל מקרה של מתן פס"ד חלוט, שטרם שולם עד לתאריך המאזן, הרי שמדובר על התחייבות רגילה לזכאי (לא הפרשה), על הרשות המקומית לרשום פקודת זיכוי על מלוא הסכום. ההוצאה בגין התביעות תרשם לפי המהות - בתקציב הרגיל, בקרן (רק במידה שקיימת יתרה חיובית), או בתב"ר מאושר. במקרה של חריגה מהאמור לעיל יש לשקול הסתייגות.	הפרשה לתביעות תלויות.	11.
ככלל, יש להימנע מרישום של הוצאות בקרנות הפיתוח, אלא אם מדובר בהוצאה ישירה הקשורה להכנסות שהתקבלו, כדוגמת פיצויי הפקעה, הוצאות גביה והשתתפות הרשות המקומית בהוצאות הוועדה לתכנון ובניה בה חברה המועצה, זאת לשם הקבלה להכנסות (כגון היטלי השבחה שהתקבלו מהוועדה).	האם ניתן לכלול הוצאות בקרנות הפיתוח?	12.
פקדונות ליסינג הם במהותם הוצאה מראש. לפיכך, במידה שהם נכללים כיתרה מאזנית יש להציגם בסעיף השקעות ולתקצב אותם במקביל, מהתקציב הרגיל לקרן מתוקצבת.	פקדונות ליסינג	13.

ד.	הסוגיה המקצועית	הנחיה לביצוע
1.	הצגת תקבולים שאינם עצמיים ואינם ממשלתיים, כגון מפעל הפיס.	תקבולים כאמור המיועדים לתקציב הרגיל, יוצגו בסעיף שהוקצה לנושא והוא – 1.157 (בקבוצת מיסים ומענק כללי) ובנספח 1 לטופס 2 הם יוצגו כהכנסה עצמית בלתי ישירה.
2.	הצגת הכנסות בניכוי הנחות (אי מתן ביטוי להנחות כהוצאה).	על פי ההנחיות, הכנסות ממסים מוצגות בסכום ברוטו וההנחות מוצגות כהוצאה. ולכן במקרה שהרשות לא ביצעה את הרישום כאמור (נרשמו הכנסות בניכוי הנחות), יש לבצע תיקון. במידה שהרשות מסרבת לתקן כנדרש, יש לתקן את הבאור במדיניות החשבונאית ולהעיר על כך בדוח המפורט. התיקון יבוצע גם אם הרשות לא תקצבה את ההנחות. חריג להנחיה זו קיים לגבי הנחות back to back - ראה להלן.
3.	תקבולים ממשרדים יעודיים.	תקבולים כאמור הינם, תקבולים ממשרדי הממשלה השונים המיועדים לכיסוי הוצאה ספציפית. משרדי החינוך והרווחה הינם המשרדים העיקריים המכסים הוצאות כאמור, אך קיימים משרדים נוספים, ולכן יש להציג את התקבולים ממשרדים אלו במסגרת הכנסות מהמשרדים היעודיים.
4.	עיתוי רישום מענק להקטנת הגרעון המצטבר.	רישום הכנסה ממענק להקטנת הגרעון המצטבר יעשה בשנה בה התקבל המענק, דהיינו בשיטת המזומן.
5.	רישום הלוואות לזמן ארוך הבאות להחליף הלוואות לזמן קצר.	הטיפול בהלוואות הינו כשל הלוואות לאיזון התקציב הרגיל. בתב"רים הן תוצגנה במסגרת סעיפי ההוצאות כהעברה לתקציב הרגיל, ובתקציב הרגיל הן תוצגנה כהכנסה בלתי רגילה.
6.	רישום הלוואות למחזור	בנספח 3 לטופס 1 יש לרשום את ההלוואות למחזור בהתאם למטרת הלוואות המקור, לדוגמה: אם התקבלה הלוואה למחזור מלוות בגין ביוב יש לרשום את ההלוואה למחזור במלוות ביוב (ראה חוזר הממונה על החשבונות מיום 7.4.2010).

<u>הנחיה לביצוע</u>	<u>הסוגיה המקצועית</u>	
	<u>התקציב הרגיל (המשד)</u>	ז.
על פי המדיניות החשבונאית הנהוגה כיום, מלווה נרשם כהכנסה על בסיס מזומן בלבד. לכן יש להתעלם ממועד אישור המלווה, ולרשום את ההכנסה רק במועד קבלתה בפועל. יש להוסיף את הארוע במסגרת באורים על ארועים לאחר תאריך המאזן.	כיצד להציג מלווה להקטנת הגרעון או לאיזון תקציב אשר אושר בשנה המבוקרת אך מסיבות שאינן תלויות ברשות, הסכום התקבל בשנה שלאחריה?	7.
התקבול יכלול בדוח הכספי של הרשות המקומית כהכנסה מראש. יש לשים לב לכך שהרשות המקומית תערוך התאמה בסוף השנה לגבי יתרת הסכום שהועבר כמקדמה ואשר טרם הופחת מהגביה בפועל מהתושבים, שהועברה על ידי חברת הגביה לרשות המקומית.	הרשות המקומית התקשרה עם חברת גביה חיצונית וקיבלה מחברת הגביה תקבול על חשבון גביה עתידית (בסכום כולל וללא קשר לסכומים שנגבו על ידה בפועל מהחייבים).	8.
המענק המיוחד - יירשם כתקבול בלתי רגיל בבאור 4. הפרעון המוקדם - יירשם כתשלום בלתי רגיל בבאור 4. בנספח 3 לטופס מס 1 - תתווסף הערה: "סך של _____ אלפי ש"ח נפרעו השנה בדרך של המרת הלוואה במענק שהעיריה/המועצה קיבלה ממשרד הפנים. הסכום שנפרע נכלל בבאור 4".	המרת הלוואות פיתוח/ הלוואות ביוב על ידי מענק מיוחד.	9.
ההכנסות תרשומה על בסיס מצטבר. יש לשים לב באותו הקשר כי ינתן ביטוי בדוחות הכספיים של הרשות המקומית גם לרישום ההוצאות בהן היא חויבה על ידי הוועדה לתכנון ובניה.	הוועדה המרחבית לתכנון ובניה בה חברה הרשות המקומית, גבתה הטלי השבחה ו/או אגרות בניה שטרם הועברו על ידה לרשות המקומית עד לסוף השנה.	10.

	<u>הסוגיה המקצועית</u>	<u>הנחיה לביצוע</u>
<u>ה.</u>	<u>הקצבות, תמיכות, העברות</u>	
1.	מבחינים ב- 3 סוגי תשלומים לתאגידים על ידי רשויות מקומיות	1. הקצבה - השתתפויות של רשות מקומית בתקציבם של תאגידים שהרשות חייבת בהן על פי דין או חוזה (איגוד ערים שהרשות חברה בהם, מועצה דתית בתחום הרשות, הג"א ארצי, ועוד...) 2. תמיכה - השתתפויות של רשות מקומית למימון פעולות של תאגידים הפועלים בתחומה שהרשות רשאית אך אינה חייבת בהן ואין בהשתתפות זו משום מימון קניית שירות ישיר של הרשות מהתאגיד. לעניין זה תאגיד בשליטת רשות מקומית הנו תאגיד, שבו הרשות מחזיקה מחצית מהון המניות ומעלה או מחצית מכוח ההצבעה ומעלה או בכוח למנות מחצית מחברי הגוף המנהל של התאגיד ומעלה, הרשות המקומית רשאית לתקצב את השתתפותה בתקציב התאגיד מתקציבה, שלא במסגרת הנוהל למתן תמיכות. 3. העברה - תשלום של הרשות לתאגיד כאשר המקור לתשלום הינו קבלת נכסים (לרבות מזומנים) מגורם אחר (ממשלתי, ציבורי או פרטי) כשהרשות פועלת בנושא זה כסוכן או כנאמן או כמתווך וחלה עליה מחויבות מנהלית לבדיקת כשרות ההעברה, מבחינת כיבוד רצון "בעל המאה", זכאות התאגיד לקבלת סכום ההעברה ומבחינת הכשרות החוקית למעורבות הרשות בתיווך זה.
1.	<u>תקציב בלתי רגיל</u>	
1.	הפסקת עבודות בתב"ר.	על פי ההנחיות, הפסקת עבודות ל- 12 חדשים מחייבת בסגירת התב"ר והצגתו כתב"ר סגור (להמשך העבודות יש לבקש אישור מחדש). אם המבקר השתכנע שישנה כוונה להמשיך את הפרויקט ויש סיכוי סביר להשגת מקורות נוספים, לא יוגדר הפרויקט כתב"ר סגור.

	<u>הסוגיה המקצועית</u>	<u>הנחיה לביצוע</u>
1.	<u>תקציב בלתי רגיל (המשד)</u>	
2.	<u>גרעונות סופיים בתב"רים.</u>	על פי רוב יוצגו גרעונות אלו בסעיף נפרד במאזן ויתווספו לגרעונות המצטברים רק באישור מיוחד. כדי לגרוע את הגרעון הסופי, יש לזכות את התב"ר בהכנסה בסכום הגרעון הסופי ולחייב את הסעיף המאזני. יש להוסיף באור הרכב שיכלול את יתרת הגרעונות הסופיים לתחילת השנה ואת התנועה בשנת החשבון. הערה: במידה שהרשות המקומית מציגה תב"רים שהסתיימו כתב"רים פתוחים, יש לשקול הסתייגות תוך ציון סכום הגרעון / העודף הסופי המוצג בדוחות הכספיים כגרעון / עודף זמני.
3.	מתן גילוי על גרעון צפוי בתב"רים.	אין לבצע הפרשה לגרעון בתב"ר שטרם הסתיים, גם אם הוא צפוי להסתיים בגרעון.
4.	העברות מתב"ר לתב"ר.	העברות כאמור אינן מקבלות ביטוי בטופס מס' 3 (יש להקטין את ההכנסות בתב"ר המעביר כנגד רישום הכנסה בתב"ר הנעבר), ולכן יש לתת להן ביטוי רק בדוח המפורט. במקרה של העדר אישור להעברה, יש לציין זאת כליקוי.
ז.	<u>באורים</u>	
1.	באורים שליליים.	למעט בנושא הפרשות סוציאליות, אין לכלול באורים שליליים, כגון: "בשנת החשבון לא נמכרו נכסים".
2.	במידה שהרשות השתמשה בעודפי מזומנים, שמקורם בקרנות פיתוח, במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל – האם יש לזקוף זקיפת ריבית רעיונית לקרנות פיתוח?	על פי ההנחיות, יש לזקוף ריבית כאמור לזכות הקרן וזאת כדי לא לשחוק את ערך הקרן.
3.	תשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח ו/או מעודפי תב"רים.	ככלל, יש לזקוף את התשואה מהשקעות אלו לקרן הייעודית ו/או לתב"ר המתאים. יש לפעול לפי הנחיות חוזר מנכ"ל 02/2020. בשנים 2024 ו 2025 חלה הוראה שעה המתירה שימושים נוספים בתקופת חירום – ראה עמוד 147.
4.	כיצד יש לנהוג במקרה של העדר ביטוח ברשות?	במקרה שברשות לא קיים ביטוח כלל או רק בתחום מסוים, יש להוסיף בבאור התחייבויות תלויות התייחסות לחשיפה של הרשות.

	<u>הסוגיה המקצועית</u>	<u>הנחיה לביצוע</u>
<u>ח.</u>	<u>מועצות אזוריות</u>	
2.	ועדות חובה – תדירות ישיבות.	סעיף 47 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תשי"ח – 1958, מותיר בידי הוועדה לקבוע סדרי עבודתה ודינויה. לעומת זאת, בעיריות ובמועצות מקומיות קיימת חובת התכנסות של הוועדות פעם ברבעון לפחות.
<u>ט.</u>	<u>תאגידים עירוניים</u>	
1.	העברת הכנסות/הוצאות לתאגידים במטרה להשפיע על תוצאות הרשות.	ההעברות אמורות להיות מבוססות על מדיניות עקבית וברורה ולכן בדיקת חתך נאותה אמורה לחסום את האפשרות של השפעה מלאכותית על התוצאות של הרשות. יש לתקן את הרישום או להסתייג במקרה הצורך.
2.	תשלום מקדמה עבור שירותים או השתתפויות עתידיות.	המקדמה תרשם כהוצאה שוטפת במועד נתינתה ולא תוצג כנכס במאזן (לרבות תשלומים עבור בטוח ושכ"ד).
3.	מתן הלוואה לתאגידים באישור ובלא אישור.	מתן הלוואה לתאגיד מחייבת יצירת קרן מתוקצבת (כנגד רישום הוצאה תקציבית). לגבי הלוואות שניתנו בשנים קודמות ולא נרשמה בשלהן קרן כאמור, יש ליצור בשנה המבוקרת את הקרן כנגד רישום הוצאות בלתי רגילה ולהסביר בבאור את מהות התיקון. הדברים אמורים גם בהלוואה שלא אושרה כיאות. בהעדר אישור, יש להעיר בדוח המפורט.
4.	השקעות והלוואות לתאגידים חדלי פרעון.	במקרה שבו, לדעת המבקר, מדובר בתאגיד חדל פרעון, יש לנהוג כדלקמן: 1. רואה החשבון ישקול הצורך בהפחתת עלות ההשקעה והקרן המתוקצבת עד לגובה הערך המאזני (או ההון, הקרנות והעודפים). 2. במקרים שבהם מדובר באקוויטי שלילי והרשות המקומית גם ערבה מעבר להפחתה של עד 1 אלפי ₪, יש לשקול רישום הפרשה בגובה הערבות שניתנה על ידי הרשות המקומית. 3. יש לעדכן את באור 2(ג) ואת הבאור הרלוונטי בדוחות הכספיים הדן בתאגידים עירוניים.

הנחיה לביצוע	הסוגיה המקצועית	
יש לרשום כהכנסה שוטפת כנגד סעיף הכנסות שטרם נגבו במסגרת הרכוש השוטף.	5. תקבול עבור הרשות שהתקבל בתאגיד ומועבר לרשות כעבור שנה.	
ההכנסות תרשמה רק במועד גבייתן. ויתור על גביית הכנסה יש לרשום כתמיכה. אם הרשות אינה רושמת את הויתור על ההכנסה כהשתתפות, יש לרשום הערה בדוח המפורט.	6. מדיניות רישום הכנסות מהתאגידים של מים שכ"ד וכדו', לרבות ויתור על הכנסה.	
על פי חוזר מנכ"ל מספר 4.1.4.5 אין לתקצב סכומים שטרם התקבלו. בהתאם לכך, נדרשות הרשויות לבצע עדכון תקציב לאחר קבלת הכספים. תקבולים בפועל ייועדו על פי הכללים הבאים: <u>רשויות איתנות</u> 1. תחילה יש לייעד את השימוש לפרעון התחייבויות כספיות שנותרו בגין משק המים והביוב (הוצאות ישירות, שכר עובדים מושאלים, תשלומי פנסיה ופרישה, החזר הלוואות מים וביוב וכיו"ב) – לא נדרש אישור המחוז. 2. לאחר פרעון התחייבויות כנ"ל ניתן לעשות בכספים שימושים אחרים בהתאם לחוות דעת של גזבר הרשות בכתב. 3. שימושים אחרים לפני פרעון התחייבויות כספיות כנ"ל בסעיף 1 – נדרש אישור המחוז. <u>רשויות יציבות</u> 1. תחילה יש לייעד את השימוש לפרעון התחייבויות כספיות שנותרו בגין משק המים והביוב – נדרש אישור המחוז במסגרת אישור התקציב הרגיל או הבלתי רגיל (לא נדרש אישור פרטני מיוחד). 2. שימושים אחרים – נדרש אישור המחוז בהתאם לחוות דעת של גזבר הרשות בכתב. <u>רשויות מקומיות שאינן איתנות או יציבות</u> נדרש אישור המחוז לכל שימוש בכספים – הכספים ייועדו תחילה לכיסוי התחייבויות כספיות בשל משק המים והביוב. לאחר מכן יש להעדיף ייעוד לכיסוי גרעון בתקציב רגיל ו/או לפעולות חד פעמיות. בקשה לחריגה מכלל זה תלווה במסמך הנמקה וחוות דעת בכתב של גזבר הרשות.	7. השימוש בתמורות כספיות מתאגידי מים וביוב: חוזר מנכ"ל מספר 4.1.4.5 מחודש 01/2025 מחליף את חוזר מנכ"ל מספר 06/2008	

<u>הסוגיה המקצועית</u>	<u>הנחיה לביצוע</u>	
<u>נספחים</u>		<u>י.</u>
1. רישום תשלומים בגין סיום יחסי עובד-מעביד בנספח 4 לטופס 2 חלק ב.	הסכום יוצג בנספח במסגרת סוג המשרה אליה היה שייך העובד ערב הפיטורים, למעט במקרים שבהם הפיטורים במסגרת תכנית הבראה והרשות נדרשת לרשום את ההוצאות בפרק 99.	
2. התאמה בין נספחים מס' 4 ו- 5 להוצאות השכר בטופס 2.	יש להציג התאמה בין נספח 5 לטופס 2 לבין נספח 1 לטופס 2. נספח 4 לטופס 2 כולל לעיתים סכומים שלא נכללו בדוח 66 (בעיקר תשלומים באמצעות חברות כוח אדם) במקרה כזה יש לבצע התאמה גם בינו לבין נספח 5 לטופס 2.	
3. תקן כ"א רשותי אישורו ומה הדין אם התקן לא אושר עד תום השנה	תקן הרשות כלול במסמכי הגשת התקציב השנתי של הרשות לאישור משרד הפנים והוא כולל תקן ייעודי ותקן מוניציפלי. כל עוד לא אושר תקן חדש, יחשב התקן האחרון שאושר כתקן המאושר.	

<u>הנחיה לביצוע</u>	<u>הסוגיה המקצועית</u>	
	<u>יא. זוח הביקורת המפורט</u>	
עיקרי הממצאים יכללו ליקויים בלבד.	ממצאים חיוביים.	1.
אין להציג את כל הסטיות, אלא רק את הסכומים המהותיים. במידה שסכום הסטייה בסעיף כלשהו אינו מהותי ביחס לסך כל הסטיות, הוא לא יוצג אף ששעורי הסטייה בסעיף האמור הינם מהותיים. יש להקפיד על הסבר "חכם" לסטיות ולהימנע מהסבר סתמי.	ניתוח סטיות.	2.
הנספחים יוצגו בפרק הרלוונטי. לדוגמה – ניתוח הסטיות יוצג בפרק התקציב הרגיל. ההצגה על פי המפורט בתוכן העניינים.	הצגת הנספחים.	3.
	<u>יג. תקציב מאושר</u>	
כאשר מדובר ברשות הנדרשת לאישור שר הפנים לתקציבה מותר להוציא בכל חודש רק 1/12 מהתקציב המאושר האחרון – ממודד. אם לא פעלה כך יש לרשום ליקוי בדוח המפורט.	תקציב שלא אושר ע"י משרד הפנים.	1.

סוגיות מקצועיות נבחרות מתוך חוזרים שהופצו על ידי אגף בכיר לביקורת

ברשויות המקומיות

מטרתו של פרק זה לרכז סוגיות מקצועיות מיוחדות, אשר נדונו בחוזרים שהפיץ אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות ו/או בדיוני הצוות המקצועי בשנים האחרונות. אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות רואה חשיבות רבה בעריכת החומר המקצועי, והצגתו באופן מרוכז לתועלת ציבור המעיינים.

לצורך נוחות מצורפת טבלה מסכמת, ממוינת לפי נושאים, אשר מרכזת את הסוגיות המהותיות שנדונו, כאמור:

<u>נושא</u>	<u>הסוגיה</u>	<u>סימוכין/ מס' חוזר</u>	<u>הטיפול המקצועי</u>
חייבים וגביה	הנחות ארנונה/ מחיקת חובות	01/2008 חוזר מיוחד 2012 01/2013	מחיקת חובות של יחיד תותר בארבעה תנאים: 1. החלטת מועצה על כללים למחיקת חובות. 2. המלצת ועדת הנחות כי החייב עומד בתנאי ההנחות. 3. אישור יועמ"ש וגזבר. 4. אישור שר הפנים (רק בעיריות). הנחה רטרואקטיבית <u>על פי דין</u> אינה בגדר מחיקת חוב, רק בתנאי שהמשלם לא היה בעל חוב לרשות. עודכן מדגם לבדיקת הנחות ארנונה.
חייבים וגביה	סכומי הגביה	01/2011	יש לוודא התאמה מלאה בין סכומי הגביה המוצגים בנספח 2 לטופס 1 לבין נתוני ההכנסות בטופס 2 ו/או טופס 3 ובאור 5.
מענקים מרשות מקומית עצמאית	העברת מענקים מרשויות מקומיות עצמאיות	חוזר מיוחד 2014 דיון צוות מקצועי 4/5/2014	בחוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים לשנים 2013-2014 נקבע כי רשות מקומית עצמאית תעביר למשרד האוצר סכומים המיועדים לרשויות מקומיות אחרות כמענקים. החזר הסכומים ששולמו יעשה באמצעות העלאת הארנונה בשיעור של 0.3%. רק במידה שמקור המימון לתב"ר הנו קרן העודפים, ניתן יהיה להחזיר לאותה קרן סכומים שירשמו כהוצאה בבאור 4 ושיחשבו על פי הנוסחה שהוצגה בחוזר.

<u>נושא</u>	<u>הסוגיה</u>	<u>סימוכין/</u> <u>מס' חוזר</u>	<u>הטיפול המקצועי</u>
טופס 2	היטל שיקום וחידוש צנרת	01/2010 חוזר מיוחד 2014 דיון צוות מקצועי 4/5/2014 01/2011	היטל שיקום ששולם לחברת מקורות ירשם כהוצאה שוטפת. במידה שההוצאה לא שולמה, יש לרשום הפרשה להוצאות לשלם. אין להתיר רישום כנגד חשבון השקעה. ברשויות הפטורות מהקמת תאגיד, יועברו כספי היטל השיקום, הנגבים כחלק מהאגרות השוטפות, לקרן מתוקצבת. ההוצאה תרשם בפרק 91. הרשות תפקיד את התקבולים בחשבון בנק נפרד. ניתן להשתמש בקרן המתוקצבת האמורה כמקור מימון בת"ר או בתב"ר עד לגבה הסכומים שהוצאו למטרות שיקום צנרת. ברשויות שאינן פטורות מהקמת תאגיד, אולם טרם יישמו את הוראות החוק, יש לוודא תשלום למקורות בגין היטל השיקום או לחילופין רישום בקרן מתוקצבת. קיים איסור להעביר הכנסות מקרן ביוב ו/או מים לכיסוי תשלומים בגין היטל שיקום.
טופס 2	הכנסות ממשרדי ממשלה	הנחיות האגף מיום 17.2.2021	הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה ירשמו בדוחות הכספיים רק אם ההכנסה התקבלה בפועל עד ליום 30.4 של השנה העוקבת לשנת הדוח, או שקיימת התחייבות חד משמעית כתובה על זכאותה של הרשות להכנסה והיא עמדה בתנאים לכך. אין לצבור מענקים מיוחדים לכיסוי גרעון מצטבר או למימון תב"רים.

<u>נושא</u>	<u>הסוגיה</u>	<u>סימוכין/ מס' חוזר</u>	<u>הטיפול המקצועי</u>
מאזן	תיקי איחוד	03/2009 01/2011	ניתן הסבר מקיף על מהותו של תיק איחוד, ההליך המשפטי, נהלי בקורת ואופן ההצגה בדוחות הכספיים. דוגמה לנוסח ההסתייגות במקרה של הפרשים מהותיים בין ההתחייבות הרשומה בספרים בגין תיקי האיחוד לבין נתוני ההוצאה לפועל.
מאזן	מלוות	חוזר מיוחד 2009	יש לבדוק את נכונות הסיווג של עומס המלוות לסוף שנה על פי מטרות המלוות; מים, ביוב, פיתוח ואחר. לסווג זה השפעות פיננסיות על הרשות המקומית.
מאזן	מחזור מלוות לתאגידי מים וביוב	דיון צוות מקצועי 4/5/2014	מחזור מלוות הותר לרשויות מקומיות, שבהן תאגיד המים והביוב לא פרע את ההלוואה שנתנה לו מאותה רשות מקומית, בניגוד לתנאי ההסכם המקורי. תאגידי המים והביוב התחייבו לפרוע את ההלוואות החדשות. מכיוון שההלוואות נרשמו על שם הרשויות המקומיות, יש לכלול אותן בעומס המלוות. הטיפול במחזור המלוות זהה לטיפול הנהוג בכל מקרה של מחזור מלוות רגיל.
דוח מפורט	ארנונה	01/2013	במידה שלא בוצע סקר נכסים ברשות מקומית בתדירות הנדרשת על פי ההנחיות המקצועיות ו/או כללי מינהל תקין, יש לציין זאת בדוח המפורט.
דוח מפורט	דוחות מבקר פנים	05/2008	רק במידה שמבקר פנים לא הגיש כל דוח במהלך השנה האחרונה או השנים האחרונות ישקול המבקר לציין זאת כליקוי בדוח המפורט. אם הוגש דוח לשנה השוטפת, גם אם באיחור, אין לראות בכך ליקוי. יש להתייחס רק לדוחות בקורת שהותרו לפרסום.

<u>נושא</u>	<u>הסוגיה</u>	<u>סימוכין/ מס' חוזר</u>	<u>הטיפול המקצועי</u>
שכר	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	04/2008	סכומים שנוכו מעובדים יוצגו כקרן בלתי מתוקצבת. הכספים יופקדו בקופת גמל מיועדת. יתרת הקופה תוצג במאזן כהשקעה מיועדת לזמן ארוך.
שכר	שכר חינוך	02/2008	שכר בכירים בחינוך וברוחה יוצגו בנספח 4 לטופס 2 כחלק מהשכר הכולל לחינוך ולרווחה, ולא בנתוני יתר משרות בכירים.
תאגידים	גופים מתוקצבים	04/2009	תאגיד עירוני הנו תאגיד שבו מחצית מאמצעי השליטה או יותר מוחזקים על ידי רשות מקומית. השתתפות בתקציב תאגיד עירוני אינה תמיכה. כל השתתפות בהוצאות תאגיד אחר מצריכה אישור לפי נוהל תמיכות. תשומת הלב לתקנות העיריות (מכרזים) (תיקון) – התשע"ב 2011, אשר מקנה פטור בהעברת כספים בדרך של קניית שרותים ממתנ"ס בתנאים מסוימים, שפורטו בו.
תאגידים	תאגיד מים וביוב	03/2008	השקעה במניות תאגיד תרשם כהשקעה מחד, וכזיכוי בקרן מתוקצבת, מאידך. העמדת הלוואה לתאגיד לא תרשם במאזן. תנאי ההלוואה יכללו בבאור. ייתן באור תמציתי של מלוא תנאי העסקה עם התאגיד. תמורות מתאגיד מים וביוב במזומן – מענק תאגוד, ריבית, דיבידנד וכיו"ב, ירשמו כהכנסה בקרן מיועדת על בסיס מזומן, והשימוש יהיה למטרות שנקבעו בחוזר מנכ"ל מספר 4.1.4.5, ולפי סדר העדיפויות שצוין בו.

נושא	הסוגיה	סימוכין/ מס' חוזר	הטיפול המקצועי
תאגידים	גרעון מצטבר בעמותות נשלטות	חוזר מיוחד 2010	הפרשה בגין מלוא סכום הגרעון המצטבר בעמותה נשלטת על ידי רשות מקומית תרשם רק אם לרשות המקומית התחייבות לכיסוי הוצאות העמותה, בין בדרך של ערבות ובין בדרך אחרת. במידה שקיימת התחייבות של צד ג' לכיסוי חלק מהגרעון האמור, תרשם הפרשה רק בגין חלקה של הרשות המקומית בגרעון. רואה החשבון יפעיל שיקול דעת לגבי מכלול הנסיבות המצדיקות את רישומה/אי רישומה של ההפרשה.
רשתות חינוך	רישום פעילות של רשתות חינוך בספרים	בג"ץ 1400/20 מכתב לגזברי רשויות מקומיות מיום 25/09/2017	אין לרשום בספרי הרשות המקומית את ההכנסות ואת ההוצאות של רשתות חינוך פרטיות הפועלות בתחום הרשות המקומית. עם זאת, ניתן לכלול מידע בביאור לדוחות הכספיים.
שיפוי כספי	שיפוי כספי ממשרדי ממשלה	עדכון להנחיה מיום 10/06/2021 ומיום 23/12/2021	שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה ירשם על בסיס מצטבר.
הנחות/פטורים	רישום סכום הנחות ו/או פטורים בגינם מתקבל שיפוי ממשלתי	עדכון להנחיה מיום 10/06/2021 ומיום 23/12/2021	הנחות ו/או פטורים בגינם מתקבל שיפוי כספי המשתלם "back to back" לא יירשמו כהכנסה וכהוצאה בספרי הרשות המקומית, לדוגמה: הנחות עוטף עזה הנחה למפקד מילואים פעיל הנחות מפונים הנחות ו/או פטורים בגינם מתקבל שיפוי כספי על פי נוסחה שנקבעה בהחלטה מיוחדת של הממשלה ללא תלות ישירה בסכום ו/או במועד מתן אותן הנחות ו/או פטורים, יירשמו במועד הענקתם על ידי הרשות, על פי נתוני מערכת הגביה.

<u>נושא</u>	<u>הסוגיה</u>	<u>סימוכין/</u> <u>מס' חוזר</u>	<u>הטיפול המקצועי</u>
שטחים משותפים	הנחיות לרישום הכנסות משטחים משותפים - ארנונה	הנחיה מיום 06/10/2022	<u>רשויות מחלקות:</u> הכנסות ארנונה משטחים משותפים נרשמות בפרק 11 על בסיס מזומן. הוצאות מחלוקת הכנסות לרשויות מקבלות נרשמות בפרק 99 כתשלומים בלתי רגילים, על בסיס מצטבר. בנספח שטחים וגביה (נספח א) יירשם מלוא החיוב הראשוני בגין שטחים משותפים, על פי סוג הנכס המתאים. בשורה הייעודית יירשמו גם פרטי החלוקה לרשויות מקבלות: סך השטח והחיוב שהועבר לרשויות מקבלות. <u>רשויות מקבלות:</u> תקבולים מחלוקת הכנסות יירשמו בפרק 99 כתקבולים בלתי רגילים, על בסיס מצטבר אם התקבלו עד ה 30 באפריל של השנה העוקבת. בנספח שטחים וגביה (נספח א) יינתן מידע בשורה הייעודית לכך, על החלק בשטחים משותפים והסכום שהתקבל מרשויות מחלקות. בחישוב שיעור הגביה אין לכלול סכומים המתקבלים מרשויות מחלקות בגין חלקן בשטחים המשותפים.
שטחים משותפים	הנחיות לרישום הכנסות משטחים משותפים – היטלי השבחה	הנחיה מיום 06/10/2022	הכנסות מהיטלי השבחה תרשמנה בקרן היטל השבחה ברשויות המחלקות במועד גבייתם. הוצאות בגין חלוקה של היטלי השבחה תרשמנה כ"תשלומים אחרים" בקרן היטל השבחה על בסיס צבירה. ברשויות מקבלות, הכנסות מחלוקת הכנסות מהיטלי השבחה תרשמנה בקרן היטל השבחה על בסיס צבירה אם התקבלו עד ה 30 באפריל של השנה העוקבת.

נושא	הסוגיה	סימוכין/ מס' חוזר	הטיפול המקצועי
תכנית להרחבת גמישות ניהולית פדגוגית בבתי ספר	רישום חשבונאי של תקציב בית ספרי	הנחיה מיום 16/03/2023	ההנחיה מסדירה את הרישום החשבונאי של תקציב גפ"ן לבתי הספר היסודי ולחטיבות עצמאיות המועבר לחשבונות הבנק שהקימה הרשות המקומית על שם בתי הספר ("חשבונות ייעודיים"). חשבונות ייעודיים יירשמו בספרי הרשות המקומית בספר 3 ויוצגו במאזן בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי הספר" כנגד סעיף "בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים" בהתחייבויות השוטפות. סך התקבול המופיע בדוח מית"ר בית ספרי יירשם בספרי הרשות המקומית כהכנסות גפ"ן, בפרק הכנסות חינוך 31, כנגד חיוב הוצאות גפ"ן בפרק הוצאות חינוך 81. הרישום יבוצע לפי חודש תחולה, בהתאם להנחיות הרישום החלות על הכנסות ממשרדי ממשלה. פעולות הדדיות שכבר נרשמו בספרי הרשות המקומית (תקבולים מבתי ספר עבור גפ"ן והוצאות הרשות עבור גפ"ן) יקוזזו מהסכומים האמורים בכדי למנוע רישום כפול. בתום תקופת דיווח, סך הכנסות גפ"ן וסך הוצאות גפ"ן יהיו בסכום זהה, והפרש יירשם כהכנסות מראש או כהוצאות לשלם, לפי העניין.
גננות עובדות מדינה	רישום הכנסות והוצאות בגין גננות המועסקות על ידי משרד החינוך	הנחיה מיום 20/06/2023	הרשויות המקומיות אינן נושאות בעלויות השכר של גננות בתקן, בין במישרין ובין בדרך של קיזוז. לאור האמור, אין לרשום את שווי עלות שכרן של גננות בתקן; לא כהכנסה ולא כהוצאה. סכום הקיזוז בגין שכרן של גננות עודפות, המופחת מסך התשלומים של משרד החינוך לרשות המקומית, יירשם כהוצאה בפרק החינוך (81).

נושא	הסוגיה	סימוכין/ מס' חוזר	הטיפול המקצועי
מיחזור מלוות	רישום מיחזור מלוות	הנחיה מיום 20/06/2023	הרשות תפתח תב"ר ייעודי לצורך ביצוע מיחזור מלוות, ותסגור את התב"ר עם השלמת המיחזור. קבלת ההלוואה תירשם כהכנסה בתב"ר ופרעון ההלוואה הישנה יירשם כהוצאה באותו תב"ר. אין לרשום את מיחזור המלוות בתקציב הרגיל.
מצב חירום - כספים מתיאגוד משק המים והביוב	שימוש בכספים המתקבלים מהליך תיאגוד	הוראת שעה מיום 29/10/2023	כל עוד נמשך מצב החירום במסגרת מלחמת חרבות ברזל, ניתן ליעד כספים המתקבלים בהליך תיאגוד של משק המים והביוב לצרכי חירום. בקשות לייעוד מענק תיאגוד יוגשו בהליך הרגיל כנקבע בחוזר מנכ"ל מספר 4.1.4.5.
מצב חירום – עודפי מזומנים	שימוש בעודפי מזומנים	הנחיה מיום 21/12/2023	בתאריך 15/10/2023 פרסם מנכ"ל משרד הפנים "הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בעת מלחמה" לפיה רשאית מועצת הרשות המקומית לאשר הלוואה מקרנות פיתוח לתקופה של עד 5 שנים, לצרכי חירום בלבד במסגרת התקציב הרגיל, ובתנאים המפורטים בהוראת השעה. מלוות מקרנות פיתוח יירשמו במאזן של הרשות המקומית. בדוח הכספי תירשם התנועה בהלוואה ויתרתה בנספח 3 לטופס 1 כמלוות מקרנות הרשות. סכום הריבית בגין השימוש בעודפי המזומנים של קרנות הפיתוח יירשם כהוצאה בתקציב הרגיל (פרק 64) כנגד הכנסות מהשקעות בקרנות הפיתוח.

נושא	הסוגיה	סימוכין/ מס' חוזר	הטיפול המקצועי
מצב חירום – הצגה של נתונים	הצגה של נתוני תקבולים ותשלומים בגין פעילות לחירום	הנחיה מיום 28/12/2023	בשנים 2023 ו 2024 ניתן היה לכלול תקבולים ותשלומים לפעולות חירום בשורת סיכום ייעודית בטופס 2 ולא בפרקים הייעודיים. ההקלה מתייחסת רק לפעולות חירום החל מתאריך 07/10/2023, וסך התקבולים והתשלומים חייב להיות זהה. הרכב פעולות לחירום (תקבולים ותשלומים) יוצג בביאור לדוחות הכספיים, תוך פירוט מקורות המימון (הכנסות עצמיות/ממשלה) ומהות הוצאות החירום.
קרן הארנונה	רישום חשבונאי	חוזר האגף מיום 15/12/2024	תקבולים מקרן הארנונה הן הכנסות עצמיות אחרות והרישום יהיה בפרק 59 על בסיס צבירה, בכפוף לקבלתם עד 30 באפריל. תשלומים לקרן הארנונה יירשמו בפרק 99 על בסיס צבירה. הרישום של תקבולים ותשלומים יהיה ברוטו.
מענקי משרד הפנים וכספים מקרן הארנונה	ייעוד מענקים שהועברו בשנים 2024 ו 2025 וייעוד כספים מקרן הארנונה שהועברו/יועברו בשנת 2025	הנחיות אגף בכיר בקה וכלכלה מיום 02/12/2024 הנחיית אגף בכיר בקה וכלכלה ברשויות מקומיות 30/10/2025	<u>סכומים שנכללו בתקציב</u> אם התקציב אושר על ידי המחוז, יש לרשום לפי הייעוד בתקציב. <u>סכומים בלתי מתוקצבים(*)</u> <u>ברשויות בעלות גרעון תקציבי:</u> השימוש יהיה לכיסוי הגרעון לשנה השוטפת. <u>סכומים בלתי מתוקצבים ברשויות ללא</u> <u>גרעון תקציבי:</u> השימוש יהיה למימון הוצאות שהותנו בהכנסות והיתרה תרשם בקרן באופן זמני.

נושא	הסוגיה	סימוכין/ מס' חוזר	הטיפול המקצועי
			<u>השימוש בקרן הבלתי מיועדת:</u> - ברשות איתנה בהתאם להחלטת מועצת הרשות. - השימוש בקרן ברשויות אחרות – לפי המדרג שנקבע בהנחיה, שעיקרו: - עד 10% גרעון נצבר – לפי החלטת מועצת הרשות ובאישור המחוז. - גרעון נצבר בשיעור 10%-12.5% - מחצית לכיסוי גרעון נצבר עד להפחתתו לשיעור של 10% מההכנסות, והיתרה בהתאם להחלטת מועצת הרשות ובאישור המחוז. - גרעון נצבר בשיעור העולה על 12.5% - ייעוד לכיסוי גרעון נצבר עד לשיעור של 12.5%, לאחר מכן מחצית מהיתרה לכיסוי גרעון נצבר עד לשיעור של 10% והשארית לפי החלטת מועצת הרשות ובאישור המחוז. בהעדר החלטת מועצת הרשות תועבר יתרת המענקים לכיסוי הגרעון הנצבר או לעודף הנצבר. (*) סכומים בלתי מתוקצבים הנם עודפי מענקים שלא היו כלולים בתקציב המקורי כלל, או שהתקציב לא אושר על ידי המחוז או שתוקצבו כהכנסה מותנית או שחרגו ממה שנכלל בתקציב המאושר.
זקיפת התשואה על השקעות	שימוש בעודפי מזומנים בתקציב הרגיל לשנת 2024 ו 2025 – הוראת שעה	הנחיית מנכ"ל משרד הפנים מיום 29/10/2024 חידוש הוראת שעה מיום 16/06/2025	עד לסיום מצב הלוחמה(*), מועצת הרשות רשאית לאשר הלוואה מקרנות הפיתוח על מנת להשתמש בכספים אלו כמקור תקציבי במסגרת התקציב הרגיל. זאת, עבור צרכים שפורטו במתווה הסיוע לרשויות לשנת 2024 שהופץ על יד המינהל לשלטון מקומי ביום 15/08/2024. אישור המועצה כפוף

<u>נושא</u>	<u>הסוגיה</u>	<u>סימולין/</u> <u>מס' חוזר</u>	<u>הטיפול המקצועי</u>
			לאישור שר הפנים ויש לקבוע מועדים לתשלומים להשבת הכספים לקרנות הפיתוח לתקופה של עד 5 שנים. על גזבר הרשות לחוות דעתו כי ביכולתה של הרשות לעמוד בהחזרים, ויציין את מקור המימון התקציבי להשבתם, את תנאי הריבית ותקופת ההחזר. באופן חריג, הותר לרשויות מקומיות, שיבחרו לעשות כן, לייעד את התשואה הנובעת מעודפי מזומנים שנוצרו בשנים 2024 ו 2025 כמקור תקציבי בתקציב הרגיל, וזאת כאפשרות נוספת על האמור בחוזר מנכ"ל 2/2020 בעניין ניהול כספי הקרנות. (*) מצב הלוחמה הוגדר בהוראות כתקופה בה חלה בשטח הרשות המקומית הכרזת שר הבטחון על מצב מיוחד בעורף או עד להוראה אחרת שיוציא המשרד.

דוח ביקורת מפורט

ראשי פרקים עיקריים לדוח הביקורת המפורט

מבוא

רואה חשבון המבצע את ביקורת הדוחות הכספיים ברשו ת המקומית יגי ש למנה ל א גף בכ יר לביקורת תברשוי תהמקומי תוהממונ הע להחשבונו תבמ שרדהפנים, דו חביקורתמפור טי חדע ס הדו חהכספי המבוקר.

על רואה החשבון לערוך ביקורת על כל הנושאים המפורטים בפרק ד' להלן.

יודג שכ ימכיון שבכוונ תמ שרדהפני סלפרס סא תהדו חהמפר טאי ןלרשו סב ושמו תמלאי סש ל נושים, תושבים, עובדים, נבחר ציבור, ספקי סוכיו"ב. במידת הצ ורדהרישו סיבוצ עבראשי תיבו ת בלבד.

האחריות על יישום הנחיה זו מוטלת על רואה החשבון.

נוש א שבו קר ונמצא ולגבי וממצאי סשהועל ו בדו חשנ הקודמת, יכלל וממצאי ס במסגרת פר ק "מע קבא חרתיקו ןליקויים".

נושא שבוקר ונמצאו לגביו ליקויים שלא נכללו בדוח שנה קודמת, יש להתייחס לגביו בפירוט מספק, כול להסבר ירק עע להנוש אהנדו ןוהממצאי סשהועלו, **וזאת בפרק המשנה הרלוונטי של פרק ד' - "תחומי פעילות שבוקר השנה"**.

מבנה דוח הביקורת המפורט, שמות הפרקים ומספרם יהיו כדלקמן:

דוח רואי החשבון המבקר ס	
נתוני סכללי סע להרשו תהמקומי ת	פר ק א-
הממצאי סהעיקריי סשהועל ובביקורתהשנה	פר ק ב-
מע קבא חרתיקו ןליקויים	פר ק ג-
תחומ יפעילו תשבוקר והשנה	פר ק ד-
1. ד. התקצ יבהרגיל	
2. ד. שכר עובדים ססטוטורי ס ושכר בכירי ס כנגזרת מ שכר מנכ" ל הרשות המקומי תשהתקבל ובמה לךשנת 2025	
3. ד. בדיק הבנוש אגבי הוהנחות	
4. ד. בדיק הבנוש אהרשאות למת ןהנחות	
5. ד. בדיק הבנוש אתמיכות	
6. ד. יתרו תח ובנבחר סועובדים	
7. ד. בדיקו תמיוחדו תונושאי סאחרים	
8. ד. ביקורת במועצות אזוריות (הפר ק יוצ ג ר ק במועצות אזוריות, אי ן צורך להציג וכפר קרי קבדוחו תש לעיריו תומועצו תמקומיות)	

הדו חלתו שב(נספח)

דוח רואי החשבון המבקרים לדוגמה

לכב וד

רו"ח חאב יאגניה ו

מנה לא גףבכ ירלביקור תברשויו תמקומיו תוהממונ הע להחשבונו ת

מ שרדהפני ם

ירושלי ם

א.נ.,

הנדון: (*) – דוח ביקור ת מפורט לשנת 2025

(ש םהרשו תהמקומית)

הביקור תברשו תהמקומי תנערכ הבהתא םלהנחיו תהמקצועיו תולתוכניו תהביקור תשנמסר ולנו.

בדו חהביקור תהמפורט צוינ והממצאי םשהועל ובמה לךבדיקתנ וברשו תהמקומית, וא שרמצביעי םע ל חריג המההנחיו תהמחייבו תא תהרשו תהמקומית.

רוא החשבו ן
(חתימ הוחותמת)

תאר יך

(*) למל אא תהפרטי םהחסרים.

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

בנתוני סכלליי סי שלכלו ל :

- 1.א מע מדמוניציפל יושט חשיפט.
- 2.א מס פרהתושבי ס(לפ יהקוב צהמצו יבמערכ תרותם) ומספ רבת י אב(לפ ימחלק תהגביה).
- 3.א ש סרא שהרשו תשכיה ןבשנ תהביקור תוש סרא שהרשו תהנוכח י(במיד הוח לשינוי) ומועד תחיל תכהונתו/ה/ם.
- 4.א מס פרהסגני סלרא שהרשו תבשנ תהדו חוכיום, ב שכרובתואר.
- 5.א מס פרחבר יהמועצ הבשנ תהביקורת.
- 6.א ועדו תחובה ברשות – יש להתייח סלרשימ תועדות החובה המפורטו תבקוב צאקס לייעודי של מ שרדהפנים. יש לציי ןהא סהוועד הקיימ תבשנ תהביקור תוא תמס פרהישיבו תבשנ תהדו ח (אי ןלפר טשמו תש לחבר יועדות). א תטבל תהוועדו תי שלהפי קמת ודקוב צהאקס להייעודי ש למ שרדהפנים.

ש מהועד ה	הא סקיימ תבשנ ת הביקור תכן/ל א	מס' התכנסויות בשנ תהביקור ת	הערו ת
ועדת מכרזים			
ועדה לעניי ביקורת			
ועדת בטחון			
ועדת מל"ח			
ועדה לקליטת עליה			
ועדה לאיכות הסביבה			
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור			
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים			
ועדה למיגור האלימות			
ועדת הנחות			
ועדת השקעות			
ועדה מקומית לתכנון ובנין			
ועדת משנה לתכנון ובניה			
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית			
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים			
ועדת רכש			
ועדת תמיכות			
ועדה חקלאית			
ועדת בטיחות בדרכים			
ועדת כספים			
ועדה לקידום מעמד הילד			
ועדת חינוך			

- 7.א מוסדו תחינ ודבשנ תהלימודי סשהחל הבספט מבר 2025 (פרו טש לסוגי סומס פרתלמידים). בסע יף? הי שלהתייח סלתלמידי סהלומדי סבמוסדו תהרשו ת(לרבו תתלמיד יחו צהבאי ס לרשות) ולתלמיד ימוסדו תהמוכרי סשאני סרשמי ס(מוכש"ר).

א. תטבל תהנתוני סע למוסדו תחין ודומס פרתלמידי סי שלמל אולהפי קמת ודקוב צאקס ל ייעודי של מ שרדהפנים במבנ ההבא :

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים
גנ יילד יסעירוני ים		
בת יספ ריסודי ים		
בת יספ רע ליסוד י		
סה"כ		

8.א. פניות למחלקת הרווחה (פרוט מספר תיקים בכל נושא) – יש למלא ולהפיק את טבלת הנתונים מת דקובצ אקסל ייעודי של מ שרדהפנים במבנ ההבא :

נושא הפניות	מספר פניות	% מסך הפניות
תפקו דהור יסיחס יהור יסוילד ים		
אלימו תבמשפח ה		
התמכרויו ת		
בעיו תכלכליו ת		
עול ים		
קשיש ים		
פיגו רונכ ים		
הפרעו תהתנהגו תויחס ים עסהסביב ה		
נוע רבמצוק ה		
חו קנוע ר		
מרכ זטיפול י		
חוק יהגנ ה		
קשי יסבצריכ תשירות יסומיצו יזכויו ת		
עלי הוהגיר ה		
בעיו תדיו ר		
אחר		
סה"כ		

9.א. סטיי המהדו חהאח יד ש לרוא י החשבו ןהמבקרי סא תהדו חהכספ יא ו הפניי תתשומ ת לב א שרנכלל הבדוח רואי החשבון המבקרים. י שלתמצת את המידע הרלוונטי א שרנכלל בחוו ת הדע תלדו חהכספי, ולציי ןסכומי סוהשפעת סע להעודף/גרעו ןש להרשו תהמקומית.

10.א. מו עדפרסו סש להדו חלתוש בלשנ ת2024.

11.א. ח שבמלו ה – במיד השלרשו תמונ הח שבמלווה, י שלציון : "בתאר יך dd/mm/yyyy מינ המ שרד הפני סח שבמלוו ה לרשות. תוקפ וש להמינו יהאחרו ן עדלתאר יך dd/mm/yyyy". (אי ןלציי ןא תשמ וש להחש בהמלווה)

12.א. ועד הממונ ה ("ועד הקרואה") – ועד הלמילו יתפקיד ירא שהרשו תהמקומי תוהמועצ הא ו ועד הלמילו יתפקיד יהמועצה. במיד השמונת הועד הקרואה, י שלציון : בתאר יך dd/mm/yyyy מינ ה שרהפני סועד הלמילו יתפקיד יהמועצה/ ועד הלמילו יתפקיד ירא שהרשו תהמקומי ת והמועצ ה(מח קא תהמיותר).

13.א. פרטים על ועדת ביקור תברשות המקומי תירוכזו בקובצ אקסל ייעודי של מ שרדהפנים וטבל ת הממצאי סתוצ גבדו חע לפ יהמבנ ההבא :

מס"ד	נושא/נוהל	כן / לא	הערות
1	א. ה אסבחר ההרשו תועד תביקור ת?		

מס"ד	נושא/נוהל	כן / לא	הערות
	ב. מת יהוקם הועד תביקור ת? רש וסתאריך		
	ג. ה אסועד תהביקור תדנ הבדוחו תהביקור תשהכי ן :		
	מבק רהפנ יסלשנ ת2024		
	משר דהפנ יסלשנ ת2024		
	מבק רהמדינ השנ ת2024		
2	ה אסההרכ בבוועד תהביקור תתו אסלחו ק?		
3	ה אסהוועד ההגיש ההמלצו תלמליא תהרשו ת לדו ח הביקור תשל :		
	מבק רהפנ יסלשנ ת2024		
	משר דהפנ יסלשנ ת2024		
	מבק רהמדינ השנ ת2024		
4	ה אסועד תהביקור ת מנהל תמעק באח רתיקו ן הליקוי ים וייש וסהמלצו תהביקור תשהעל ה?		
	מבק רהפנ יסלשנ ת2024		
	משר דהפנ יסלשנ ת2024		
	מבק רהמדינ השנ ת2024		
5	ה אסמועצ תהרשו תקיימ הדיו ןבדוחו תהביקור ת שנערך וברשו ת?		
	מבק רהפנ יסלשנ ת2024		
	משר דהפנ יסלשנ ת2024		
	מבק רהמדינ השנ ת2024		

קובץ אקסל ייעודי - סעיפי סא.6, א.7, א.8 וא.13 יופקו, כאמור, אדור קמת ודקוב צאקס לייעוד י ש למ שרדהפנים. ע ססיו סהביקור תי שלטעו ןא תקוב צהאקס ללמערכ תרותם. בקוב צקיי סשד ה בקר הטכני; ה ערך"0" מציי ןכ יהקוב צתקי ןברמ ההטכנית, ואיל וה ערך"1" מציי ןכ יקיי סליקו י בהזנ תהנתוני סבקוב צול אנית ןיהי הלטעו ןא תהקוב צע דלתיקונו.

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

1. מערכת רות"ם - עקרי הממצאים

הקליטה של ממצא הביקורת העיקר ים ת ערך במערכת לריכ וזוניהו לתהליכי סמוניציפליים ("מערכת רות"ם"), באמצעות מענה על שאלון מובנה במערכת שמטרתו ריכוז ומעקב של ממצאי סאלו.

השאלו ניתיח סלעקר יהממצאי סבנושאי סמהותיי סהחשובי סלמשתמש יהדוחות, ורואה החשבו והמב קרנדר שלהשי בע להשאלו ונתו סעריכ תהביקורת, ולציי והא סמד וברבליקו י חד שא ובליקו ימשני סקודמות.

פרקים בו ג לדוח המפורט יופקו באופן יזום, לאחר מילוי השאלון האמור.

תדפיס פרק הממצאים העקריים (פרק ב) ותדפיס מעקב אחר תיקון הליקויים משנים קודמות (פרק ג) ישולב ובדוח המפורט.

יודגש כי רשימת הממצאים העקריים במערכת רותם היא רשימה סגורה, ומ סכדמבנ הפרקי ס בו גונוס חהממצאי סיהי האח ידבכ להרשויו תהמקומיות.

קיימ תאפשרו תלהוספ ת עדשנ ליקויי סמהותיי סנוספי סע לאל והמובני סבמערכ תרות"ם, א סלפ ישיקו לדע ת המב קרי שבה סעניי סלמשתמש יהדוחות. ליקויי סאל ויוצג ו באחד הפרקי סהיעודיי סא ובפר ק"נושאי סאחרים".

אין להוסיף ליקוי נוסף המהווה פירוט או הבהרה לליקוי הקיים ברשימת הליקויים המובנים במערכת רות"ם. האפשרות לקליטת ליקויים נוספים מיועדת רק לממצאים מהותיים בנושאים שלא קבלו התייחסות במערכת, כאמור.

ליקויי סנוספי סשהתווספו ע לידי המב קר לגיליון עקר יהממצאי סמשנה קודמת אינ סמוסבים לשנה החדשה. לפיכך, במידה שהמב קררואה מקום להמ שדמעקב, יש לקלוט את אותם הליקויים מחדש במערכת רות"ם, על חשבון שני הליקויים הנוספים האפשריים, כאמור לעיל.

בכל מקרה מספר הליקויים הנוספים על אלו המובנים במערכת רות"ם, בין משנת הביקורת ובין משנה קודמת לא יעלה על שניים.

2. ליקויי סהעוסקי סבנושאי הביקורת של הדוח המפורט יצוינו ג ס בפר קד' בסעיפי ס המתאימים. לידהליקו יבפר קד' יצוי סמס פרהסע יפבפר קב' א וג' בוהו אנכלל. יודגש כי בפרקים הרלוונטיים בדוח הביקורת המפורט יש להוסיף מידע המפרט ומבהיר את ממצאי הליקויים המוצגים בפרק ב'.

קבלת הרשאות למערכת רותם עבור נותן שירות-רואה חשבון

מערכת רותם הינה מערכת ברמת אבטחה גבוהה. הכניסה למערכת מותנית בקבלת הרשאות. עובד המבקש לקבל הרשאות למערכת נדרש למלא טופס מדיניות פרטיות (יזן פעם אחת ע"י העובד) וטופס בקשה לקבלת הרשאה למערכת רותם בכל הרשאה נוספת שנדרשת עבורו. קבלת הרשאה למערכת מותנית באישור הטפסים ע"י האגף הרלוונטי במטה משרד הפנים /מחוז משרד הפנים וקיומו של טופס כתב התחייבות הרשות המקומית מאושר.

להלן קישורים לרשימת הטפסים:

1. **טופס מדיניות פרטיות מערכת רותם** – הטופס יוזן פעם אחת על ידי העובד המבקש הרשאות למערכת.

קישור לטופס: טופס מדיניות פרטיות לנותן שירות - מערכת רותם

2. **טופס בקשה לקבלת הרשאה למערכת רותם** – טופס זה ימולא על ידי מבקש הרשאה להגשת טפסי ליקויים ברשות המקומית. בטופס זה בשדה "הרשאות לטופס" נבחר את הערך "ביקורות וליקויים".

קישור לטופס: טופס בקשה לקבלת הרשאה עבור נותן שירות - מערכת רותם

שימו לב!

- בשדה "שם חברה / משרד ממשלתי" יש לרשום את שם משרד רואה החשבון כפי שאושר על ידי משרד הפנים.
- בצרופה של "הצהרת ראש צוות במשרד בנוגע לר"ח נותן שירות למשרד הפנים" יהיה חתום ראש הצוות במשרד ר"ח בלבד, כפי שהועבר למשרד הפנים!

בסיום התהליך יישלח למשתמש מייל המאשר את הצטרפותו למערכת ומפרט את אופן הכניסה למערכת.

לתשומת לבך!

שינויים המשליכים על הרשאות העובד במערכת (כגון: שינוי בתפקיד, מעבר אגף, עזיבת התפקיד ברשות וכדומה) ידווחו באופן מיידי במייל לתמיכה הטכנית של משרד הפנים (המופיע מטה).

כניסה למערכת:

לאחר פתיחת המשתמש ונתינת הרשאות לשימוש במערכת, נקבל מייל המכיל את הקישור למערכת על מנת לקבוע סיסמא ראשונית.

במידה ולא קיבלתם מייל זה (או שאתם לא מוצאים אותו) אך קיבלתם מייל שמאשר סיום טיפול בטופס לקבלת הרשאות, יש להיכנס ללינק הבא:

[קישור לקביעת סיסמא](#)

לאחר קביעת סיסמא בפעם הראשונה, כניסה למערכת תהיה בלינק הבא:

[מערכת רותם](#)

אופן ההתחברות:

1. מין את כתובת האימייל והסיסמה למערכת ונלחץ "היכנס":

2. במסך שנפתח נלחץ על "שלח קוד":

אם אין ברשותכם אפשרות לקבל מסרון (SMS) יש ללחוץ על "התקשרו אליי", תתקבל שיחה עם מענה אוטומטי. לאישור כניסה ואימות נלחץ על # (סולמית) בנייד.

3. את הקוד שהתקבל בנייד מין בשדה:

כנס

ברישותיך נמצא קוד המספר חבא שכל לשלוח לך קוד באמצעות
או בטלפון כדי לאמת את זהותך SMS
XXXX-XXXX-XXXX
טלח קוד זהה הן את קוד האמת שלך לטבח או

4. בסיום תהליך האימות יפתח מסך הבית של המערכת ובו יוצגו כל סוגי הטפסים אליהם
קיבלנו הרשאות:

עמודות סטטוס				רשימת טפסים לרשיות				סרגל סינון			
סטטוס	תאריך הגעה	תאריך הגעה	תאריך הגעה	סטטוס	סוג	טופס	מחיר	אספקט	מחיר	מחיר	מחיר
נכונה	04/12/2022	04/12/2022	04/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2021	מכירת מוצר	24731	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר
נכונה	04/12/2022	04/12/2022	04/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2021	מכירת מוצר	24732	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר
נכונה	06/12/2022	04/12/2022	04/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2021	מכירת מוצר	24908	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר
נכונה	07/12/2022	04/12/2022	04/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2021	מכירת מוצר	24734	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר
נכונה	13/12/2022	12/12/2022	12/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2020	מכירת מוצר	25045	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר
נכונה	19/12/2022	13/12/2022	13/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2022	מכירת מוצר	25027	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר
נכונה	23/12/2022	13/12/2022	13/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2022	מכירת מוצר	25028	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר
נכונה	11/12/2022	04/12/2022	04/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2021	מכירת מוצר	24730	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר
נכונה	25/12/2022	13/12/2022	13/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2022	מכירת מוצר	25329	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר
נכונה	25/12/2022	13/12/2022	13/12/2022	נכונה	מכירת מוצר	2022	מכירת מוצר	25330	מכירת מוצר	מכירת מוצר	מכירת מוצר

לשאלות טכניות ניתן לפנות לתמיכה טכנית של משרד הפנים במייל:

supporttext@moin.gov.il

לידיעתכם, קיים מדריך למשתמש עבור הגשת דוח.

בהצלחה!





מדריך למשתמש

מערכת רות"ם

מערכת לריכוז וניהול תהליכים מוניציפליים
דוחות ליקויים ברשות המקומית



תאריך עדכון אחרון: 19/03/2023

שם הכותב: צוות הדרכה



מסעמי נוחות החוברת נכתבה בלשון זכר, אך הכוונה היא לשני המינים

תוכן עניינים:

1. הקדמה 2
2. מסך הבית 2
3. מילוי הטופס 2
4. העברת סטטוס 5
5. אישור הטופס 6
6. עמודת 'סטטוס הבקשה' 6
7. הפקת דוח עיקרי ליקויים ודוח מפורט 7

אנו שמחים להגיש לכם מדריך מפורט המתאר את אופן השימוש במערכת. תפעול המערכת הינו אינטואיטיבי ואנו סמוכים ובטוחים כי לאחר קריאה והתנסות קצרה במערכת תוכלו להפיק ממנה תובנות רבות.

החל משנת ביקורת 2022, ליקויים ידווחו במערכת רותם.

להלן מדריך קצר לעבודה במערכת.

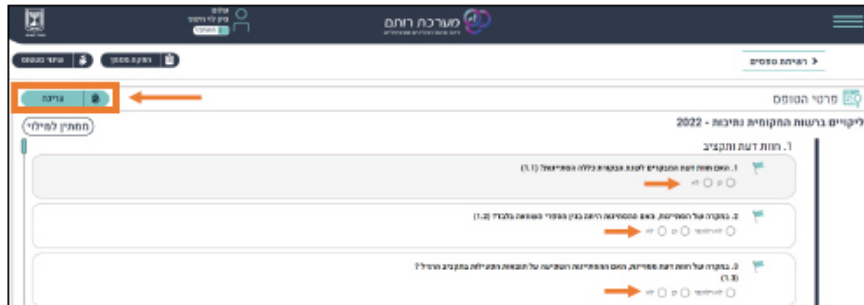
במסך הבית נוכל לצפות בכל הטפסים אליהם קיימות לכם הרשאות. אם קיימת הרשאה למספר סוגי טפסים, תוכלו לצפות בסוג טופס מסוים באמצעות שימוש במסך "**סוג טופס**" הממוקם בסרגל הסינון הציד'י ובחירת סוג הטופס הרצוי להצגה:

[illegible]

א. למילוי טופס ליקויים חדש (ממולא על ידי המבקר) - נלחץ על שורת הטופס "ליקויים ברשות המקומית" בטבלה שבמסך הראשי הנמצא בטבטוס "ממתין למילוי".

על מנת להתחיל במילוי הטופס נלחץ על "עריכה" בצדו השמאלי של המסך.

הטופס מורכב ממספר פרקים של נושאים בליקויים כאשר כל סעיף הינו סעיף חובה. לאורך כל מילוי הטופס כל סעיף יתמלא באמצעות בחירה באפשרויות.



בכל סעיף נוכל לרשום פירוט בקצרה באמצעות כתיבה בתיבת הטקסט.



שימו לב! במידה וישנה הערה שנכתבה בעבר בגין ליקוי מסוים, נוכל לראות זאת באמצעות לחיצה על האייקון "מהעבר" המופיע בצבע אדום בצדו השמאלי של סעיף הליקוי. פעולה זו תפתח חלונית המציגה את השנים בהם התרחש הליקוי.



שנה ליקוי	מספר	מידע
2021	1	האם חוות דעת המבקרים לשנת הבקורת כללה הסתייגות (1.1)

במהלך העבודה ובעת סיום מילוי הטופס יש ללחוץ על "שמירה" וזאת משום שהמערכת מתנתקת מעת לעת משיקולי אבטחה.

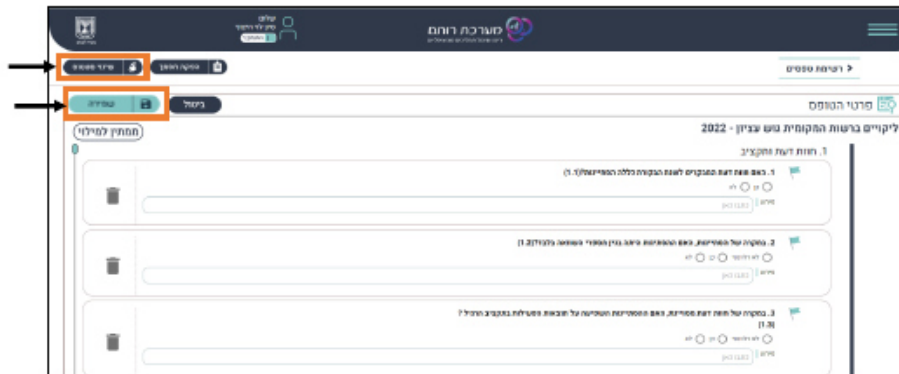


כאשר נרצה להוסיף סעיף ליקוי נוסף שאינו מוגדר, ניתן לבצע זאת באמצעות כתיבת הליקוי ב-"אחר" הנמצא בסוף כל פרק.

שימו לב! ניתן להוסיף 2 סעיפים בלבד לאורך כל הטופס.



בעת סיום מילוי הטופס יש ללחוץ על "שמירה" ולהעביר את הטופס לסטטוס "הערות למעיין".



4. העברת סטטוס

א. כדי להעביר את הטופס סטטוס, לחצו על שורת הטופס הרצוי ולאחר מכן על "שינוי סטטוס".

[illegible]

ב. לחיצה על "שימוי סטטוס" תפתח רשימה עם סטטוסים אופציונליים מהם יש לבחור את המתאים. מכל לכתוב לגורם הבא הערות ביחד עם העברת הסטטוס באמצעות תיבת הטקסט.

The screenshot shows the 'העברת שולב להערות למעיון' (Merge Review) window. On the left, there's a list of reviews with columns for 'הערות למעיון' (Reviews for Review), 'הערות למבקר' (Reviewer Comments), 'מאושר' (Approved), and 'השלמת פרטים' (Complete Details). The 'הערות למעיון' button is highlighted. On the right, the detailed view of a review is shown, including a toolbar with various editing tools and a large text area for comments. The 'שנה סטטוס' (Change Status) button is highlighted in the bottom right.

בסיום בדיקתו של המע"ן ובהייתקן שהדוח נמצא תקין, יעביר המע"ן את הטופס לטסטוס "מאושר".
במקרה בו ממצאו הערות, יעביר המע"ן את הטופס בחזרה לתיקון של המבקר באמצעות שינוי הסטטוס
ל"הערות למבקר".

5. אישור הטופס

לאחר העברת הטופס לסטטוס "מאושר" על ידי המע"ן, יעבור הטופס בדיקה נוספת על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים. במידה והטופס נמצא תקין יישאר הסטטוס "מאושר" ואילו במידה וימצאו הערות יעביר האגף את הדוח לסטטוס "השלמת פרטים" והטופס יחזור לתיקון על ידי המבקר.

שימו לב! בעת שינוי סטטוס המבקר יקבל עדכון במייל, לעומת זאת בשלב זה, המע"ן יצטרך להיכנס באופן יזום למערכת ולבדוק באיזה שלב הטופס נמצא. (מיילים אוטומטיים למע"ן יהיו אפשריים בגרסה עתידית).

6. עמודת 'סטטוס הבקשה'

סוגי סטטוס הבקשות הם: ממתין למילוי, בהזנה, הערות למע"ן, הערות למקבל, מאושר והשלמת פרטים.

- את סטטוס הטופס תוכלו לראות בעמודת "סטטוס" במסך הבית.
- סטטוס הטופס מופיע בצידה השמאלי של שורת הבקשה.

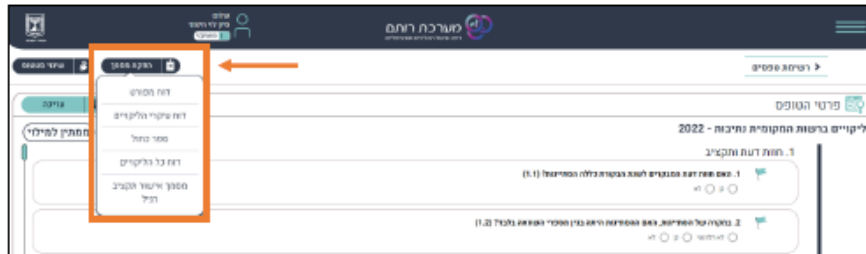
סטטוס	הסבר על הסטטוס
ממתין למילוי	סטטוס ראשוני של הטופס- <u>ממתין למילוי ע"י המבקר</u> .
בהזנה	נוצר לאחר שמירת הטופס.
הערות למע"ן	נוצר על ידי המבקר בסיום מילוי הטופס והעברת הטופס לבדיקה של המע"ן.
הערות למבקר	נוצר על ידי המע"ן בהמצאות הערות בטופס -החזרת הטופס לתיקון על ידי המבקר.
מאושר	נוצר בעת אישור הטופס על ידי המע"ן.
השלמת פרטים	נוצר לאחר דחיית הטופס ע"י אגף הביקורת במשרד הפנים לצורך תיקון הטופס-הטופס חוזר לתיקון של המבקר.

סוגי הסטטוס ו/או מספר עשויים להתעדכן במערכת – יש לעקוב אחר השינויים

7. הפקת דוח עיקרי ליקויים ודוח מפורט

באמצעות המערכת ניתן להפיק את 2 המסמכים הבאים- דוח מפורט ודוח עיקרי ליקויים.

על מנת להפיק את הדוחות ניכנס לטופס הרצוי ולאחר מכן נלחץ על "הפקת מסמך" בצדו השמאלי של המסך ובבחר את סוג הדוח הרצוי.



לשאלות טכניות ניתן לפנות לתמיכה טכנית של משרד הפנים במייל:

supporttext@moin.gov.il

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

1. הנחיות כלליות

אחד מנושאי הביקור תהא שובי סביו תרהינ והמע קבא חרתיקו ןהליקויי ששהועל ובביקורו ת קודמות. התייחסו ת הרשו ת המקומי ת להערו ת הביקור ת והענו ת לתיקו ן הליקויי ם הינ ם מהסממנים הבולטים לאפקטיביות הביקורת ולדרך התנהלותה של הרשות המקומית מבחינ ת המינה להתקין.

יצוי ןכ ימבדיק ההשוואתי תשנערכ הע ליד יא גףבכ ירלביקור תברשויו תהמקומיות, עול הכי מרבי תהרשויו תמתקנו תליקויי סרבי סאול סל אא תכולם.

רוא ההחשבו ןהמב קרמתבק שלציי ןלגב יכ לליקו ימשנ הקודמ תהא סתוקן, ל אתוק ןא ול א רלוונטי.

רוא ההחשבו ןמתבק ש להקפ ידע לביצו עההנחיו תבא שרלסיוו גהליקויי ם וציו ןהליקויי ם של אתוקנ וע ליד יחרשו תהמקומית.

2. מבנה הדיווח בפרק ג

כפ ישצוי ןלעיל, פר ק גיופ קמתוך מערכ תרות"ם.

1.4 התקציב הרגיל

- י שלת תמיד ע בדברהכנ תהתקצ יבדבר יה סברלתקציב : י שלת תתא ורק צרהא סתקציב השנ המבוס סע לשנ הקודמ תבתוספ תאחוזי סא ושנבנ הבתהל ידאיס וףמיד עודיוני סע ס המחלקות.
- מו עדאיש ורהתקצ יבהמקור יותוספו תלתקצ יב(במיד השהיו) ע" ימועצ תהרשו תומשרד הפנים.
- כא שרלרשו תהמקומי תאושר התוכני תהברא הא ותוכני תהתייעלות, יוב אבסע יףז המידע תמצית יע ל תקופת התוכנית, בנוסף יינתן ניתוח תמציתי של הביצוע לעומת התוכנית והמתייח שלשנ תהדוח.
- להלן ניתוח חלדוגמה : הרשו תהמקומי תנדרש הלהפחי תא תהוצאו תה שכרבשנ תהדו חב
- 10% לעומת השנ ההקודמ תא שרב ההסתכמ והוצאו תה שכרב- 500 אלף יש"ח, בפועל ביצו עהוצאו תה שכרבשנ תהדו חהסתכ סבכ- 475 אלף יש"ח, המהוו ההפחתה בשיעור- 5% לבד בהוצאו תהשכר.
- סק ורא תדו חההשווא הבינו הביצו עבשנ תהביקור תלתקצ יבלשנ הזו, א שרנכל לכנספח לדו חהכספי (נספח 7 לטופס 2 ביישום האקסל) והתמקד בסטיות בשעורים ובסכומים ניכרים המופיעים בו. בקש את הסבר הגזברות לסטיות אלה, והצג את טבלת הנספח האמור, ההסברי שנתקבל ומהמצאים. **לתשומת לב** – נספח 7 לטופס 2 לאייכל לכנספח לדו חהכספי.
- סעיפים אשר הסטייה בהם מהותית הנם בדרך כלל סעיפים שבהם סכום הסטייה מעל 500 אלפי ש"ח ושיעור הסטייה מעל 10%.**

יצוין כי המינהל לשלטון מקומי מוציא מדישן הקובץ - "הנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשו תהמקומי לשנת 20XX" הכולל לא תהמדיניות הכללית, ההנחיות והמסמכים שעל הרשו תהמקומי להגיש לצורך אישור משרד הפנים, ומתייחס לתקציב הרגיל ולתקציב הבלתי רגיל. רואה החשבון נדרש לעיין בקובץ זה לצורך הביקורת. הקובץ נמצא באתר משרד הפנים באתר האינטרנט (www.gov.il) במדור המנהל לשלטון מקומי.

2.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת

משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2025

כללי

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עמם, הוסדרו בחוק, בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזר ימנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכו חאד סו שכרברשויו תהמקומיות.

הוראו תאל הנועד ולהבטיח ייקלט ומועמדי סמתאימי סלתפקידי סהשוניס, בהתייחס סלכישוריה ס ולרמת סהמקצועי תבלבד.

מטרות הביקורת

1. לבדוק כי הרשויה המקומית תאייש את תכל'ה להמשרו תהסטטוטוריו תכדין.
2. לבדוק את תכונות שכר העובדים הבכירים והסטטוטוריים, שנקבע בשיעור משכר מנכ"ל הרשות המקומית.

על רואי החשבון המבקרים

1. להציג את הממצאים שבכסעיס יתוכני תהביקור תכפ ישתפור טלהלן. במיד השישנ וסע יפא שרב ו ל אאותר וממצאי סי שלציי נזא תבמפורש.
 2. לרכז את הנתונים בטבלה המצורפת לתוכני תהביקורת ושניתן להורידה ממערכת רותס י חדע ס חו מרעזר. רואי החשבון יטען את הטבלה, כשהיא מלאה, למערכת באמצעות מערכת רותס, ובנוסף יכלול את תדפיס הטבלה בדוח המפורט.
- יודגש כי אין לשלוח את תדפיס הטבלה ואת האסמכתאות או ניירות העבודה כחלק מהדוחות הכספיים המוגשים לראי גלביקורת.

ההיבט החוקי

להלן הוראות החוק וההנחיות, אותן רואה החשבו והמב קרנדרש להכ ירהי טבעריכ תהביקורת :

עיריות

סעיף 170, פרק תשיעי לפקודת העיריות (נוסח חדש) קובע:

(א) ראש העיריה רשאי למנות לעירייה עובדים שלא הוזכרו בסעיף 167 למשרות שיש עליהן הקצבה בתקציב המאושר (בסעיף 167 הוגדר ומזכיר/ מנהל כללי, רופא וטרינרומהנדס).

(ב) לא יתמנה אדם לעובד עירייה, לרבות למשרות המנויות בתוספת החמישית, למעט המנהל הכללי, אלא לאחר שראש העיריה או מי שהוא הסמיך לכך הכריז על המשרה בפומבי על פי כללים לפי סעיף קטן (ג)....

(ג) השר, באישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה שהכנסת, יקבע בתקנות כללי סבדב דרכי מכרזופרטיו, אם בדרך כלל ואם לסוגי משרות, ורשאי הוא בתקנות כאמור לקבוע משרות וסוגי משרות שעליהן לא תחול, בתנאי שיקבע, חובת מכרז.

תוספת חמישית

ועדת המכרזי סלבחירת עובדי סבכירים – רשימת המשרות :

- (1) מנהל כללי (עיריית תל אביב)
- (2) מהנדס ;
- (4) רופא וטרינר ;
- (5) היועץ המשפטי ;
- (6) מנהל מחלק תחניון ;
- (7) מבקר ;
- (8) גזבר.

סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור), תשס"ח-2008 קובע:

(א) (1) מועצת רשות מקומית תמנה את מבקר הרשות המקומית לממונה על תלונות הציבור, ואולם היא רשאית, מטעמי סמיוחדים, למנוע לתפקיד זה עובד בכיר או חרש להרשו תהמקומית, והכ לוב לבדשל איהי הבעיסוקו הא חרכד ילהפרי עלמילו יתפקידי וכממונה על תלונות הציבור ;

סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (יועצת לקידום מעמד האישה), תש"ס-2000 קובע:

(א) רשויות מקומיות תמנה היועצת לקידום מעמד האישה הברשו תהמקומית.

(ב) יועצת לקידום מעמד האישה התיבחר בדרך של מכרז זומינוי היוצ גבפנ ימועצ תהרשו תהמקומית ; מונתה יועצת לקידום מעמד האישה, תודיע על כך הרשות המקומית לשרולרשות לקידום מעמד האישה, ותעביר לה עותק של תוכנית זו.

סעיף 167 לפקודת העיריות [נוסח חדש] קובע:

(א) (2) לא יתמנה המועצת הול אימנה הראש העירייה האדם, שעליה סלמנותו, למשרה מהמשרות הנקובות בתוספת החמישית תאל אא תמ ישוועד תהמכרזי סלבחירת עובדי סבכירי סבחר הבו, ולעניי מנהל כללי, לא ימנה הראש העיריה אלא את מי שיועדת המכרזי סלבחירת עובדים בכירים אישרה את כשירותו והתאמתו לתפקיד.

חוב הוסייגי מ שלמכר זפומב י

2. (א) התפנת המשר השי שעלי הקצב הבתקצי בהמאושר, ול אאויש הבדרך אחרת, יפורסם לגבי המכר זפומבי.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), לא תחול חובת עריכת מכרז פומבי על סוגי המשרות האלה:

(1) מורים בבתי ספר יסודיים, בתי ספר של חטיבת הביניים או בבתי ספר על-יסודיים או גננות בגני הילדים שבבעלות הרשות המקומית, ובלבד שיש להם הכישורים הדרושים על ידי משרד החינוך והתרבות למילוי אותה המשרה;

(2) (נמחקה);

(3) מנהל לשכה לראש רשות מקומית, עוזר לראש רשות מקומית, נהג של ראש רשות מקומית, מנהל לשכה לסגן ראש רשות מקומית בשכר, עוזר של סגן ראש רשות מקומית בשכר, מנהל לשכה או עוזר למנהל כללי, ובלבד שהמועצ האישר האת העסקתם, לפי תקן כוח האדם המאושר;

(4) משרה המיועדת לבוגרי אוניברסיטה, במסלול של תכנית צוערים לשלטון המקומי שאישר משרד הפנים, ובלבד שהמנהל הכללי של משרד הפנים או מי מטעמו אישר את המשרה כאמור ורובתנא ישהתקבל לעבוד הבתוך שלו ששני מיום קבלת התואר במסלול האמור;

(4א) משרה המיועדת לבוגרי מוסד כהגדרתו בחוק זכויות הסטודנט, התשס"ז-2007, שהם בוגרי תכנית מיוחדת לקידום ייצוג הולם לאוכלוסיות שונות בשלטון המקומי, המתקצבת על ידי משרד הפנים, ושהליך גיוסו ומיון המועמדים שבה אושר על ידי משרד הפנים, ובלבד שהמנהל הכללי של משרד הפנים או מי מטעמו אישר את המשרה כאמור ורובתנא ישהתקבל לעבוד הבתוך שלו ששני מיום קבלת התעוד העלסיום התכנית;

(5) משרה של מלווה צמוד לתלמיד ובלבד שמשרד החינוך אישר את תקן המלווה הצמוד לאותו תלמיד;

(6) משרה לפי שעות לתקופה שלא תעלה על שלושה חודשים רצופים לצורך ביצוע מיון זמני, ובתנאי של איועס קבמשר הזואד ששבוצע העמ והתקשרות נוספת מכוח סעיף זה בשנת התקציב הנוכחי ובלבד שחלפו שיש חודשים לפחות ממועד ההתקשרות האחרונה;

(7) משרה של עובד הנעדר ממשרתו לתקופה זמנית, לשם איוש במילוי מקום, שלא יעלה על שנה; המנהל הכללי ירשאי, מטעמים מיוחדים, להאריך את ההעסקה לתקופת נוספות אם מצא כי היעדרות העובד נמשכת, ובלבד שסך כל ההתקופות הנוספות יפחת משנה;

(8) משרה שהתפנתה באורח קבע, לשם איוש במילוי מקום לתקופה זמנית של אתעלה על שלושה חודשים; המנהל הכללי ירשאי להאריך לתקופה נוספת של שלושה חודשים ובלבד שנוכח לדעת כי ננקטו כל הפעולות הדרושות לאיוש המשרה כדין, וכי ההארכה הדרושה לשם השלמת תהליך המכרז;

(9) משרה שדרגתה המרבית אינה עולה על דרגה 7 של הדירוג המינהלי או שדרגתה המרבית אינה עולה על דרגה 37 של דירוג המח"ר (מדעי החברה והרוח) או דירוג ההנדסאים והטכנאים או על הדרגה המקבילה בכל אחד מהדירוגים המקצועיים, ואולם בשלוש הערים הגדולות – משרה שדרגתה המרבית אינה עולה על דרגה 8 של הדירוג המינהלי או שדרגתה המרבית אינה עולה על דרגה 38 של דירוג המח"ר או דירוג ההנדסאים והטכנאים או על הדרגה המקבילה בכל אחד מהדירוגים המקצועיים;

(10) משרה המיועדת לסטודנט בהיקף של איעלה על 120 שעות חודשיות, ובלבד שתקופת ההעסקה הכוללת לא תעלה על חמש שנים;

(11) משרה המתמחה במשפטי סלפ יחו קלשכ תעורכ יהדין, התשכ"א-1961;

(12) משרת מדריך בחוגים הנערכים על ידי הרשות המקומית, שמועסק על בסיס שעות בהיקף של איעלה על 14 שעות שבועיות.

¹ תקנות אלו נכנסו לתוקפן מיום 01/05/2021. הוראות החקיקה הקודמות שעוגנו בתקנות העיריות (מכרזים לקבלת עובדים) תש"ס – 1979 ובצו המועצות המקומיות (תנוה לקבלת עובדים לעבודה), תשל"ז – 1977 חלו תע למכרזים שפורסמו לפני תחילתן של התקנות החדשות.

- (ג) רא שהרשו ת המקומי תרשא ילקבו עבדר ך כל לא ולמקר המסויי ם הליכ ימכרז , מבחני ם ובחינו תג ם למועמ ד למשר הפטור המחוב תמכר זע לפ יתקנ תמשנה (ב).
- (1ג) רא שרשו ת מקומי תייע ד משרו תאשר יועסק ובהן, ככל האפשר, רק מועמדי ם שה ם כשירי ם לתפקיד מקר באחת או יותר מהקבוצות הזכאיות לייצוג הול ם לפ יהוראו ת כל די ן שאינ ן מיוצגות באופן הול ם בקר בעובד יהרשו ת המקומית, לגב יכל להמשרו ת או סוגי ם של משרות, וכן הוא רא י לקבוע לגב י משרה או סוגי משרות כי תינתן עדיפות למועמ ד מקר באחת או יותר מהקבוצות האמורות.
- (ד) איוש המשרות המנויות בתקנת משנה (ב) (1) ו-(4) עד (12) ייעשה בהליך בחירה שוויוני, הגון ושקוף ככל האפשר, לפ יסוג המשרה.

מועצות מקומיות ומועצות אזוריות

סעיף 34 (א) לפקודת המועצות המקומיות [נוסח חדש] מחיל את סעיף 170 (ב) לפקודת העיריות הנזכר לעיל על מועצות מקומיות, וסעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור) תשס"ח-2008, וסעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (יועצת לקידום מעמד האישה), תש"ס-2000, הנזכרים לעיל, יחולו גם במועצות המקומיות והאזוריות.

תיקוני חקיקה חדשים בצו המועצות המקומיות (א), תשי"א-1951, בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958, בתקנון המועצות האזוריות (יהודה ושומרון), תשל"ט-1979 ובצו המועצות המקומיות (שירות העובדים), תשכ"ב-1952 - בצו המועצות המקומיות (א) תוקן סעיף 139, בצו המועצות האזוריות תוקן סעיף 57 ובתקנון המועצות האזוריות (יהודה ושומרון), ונקבעו בה ם סעיפי ם קטני ם המסדירים את נושא העסקת מנהל כללי במועצה. התיקונים הנ"ל פורסמו ביום 19/03/2014 ונכנסו לתוקף 30 יום לאחר פרסומם. הסעיפי ם מאפשרי ם מינוי מנכ"ל למועצ המקומי תולמועצ האזורי תכפ ישנית ן הי הלעשו ת עדהתיקו ן קבעיריות.

המינוי יפט ורמ מכרזמכו חתיקו ן שנעש הבסע יף 13 לצ ושירו תהעובדים, אךנדר שאישור הש לה"וועד ה לאיש ורמינו ימנה לכללי".

צו המועצות המקומיות (א), תשי"א-1950 – סעיף 139

- (א) מועצ הראשי ת- ולפ ידריש תהממונ הע להמח וזחייב ת- להעסי קמזכיר, א םל אמונ המנהל כללי, גזברומהנדס, אדאפ שרלמנו תאד םא חדליו תרממשר האח תמ ןהמשרו תהמפורטות
- (ב) רא שהמועצ הראש ילמנו תלרשו תמנה לכלל יוב לבדשהמועצ הל אמינת המזכיר.
- (ג) לאימנ הרא שהמועצ האד ם למשר תמנה לכללי, אל אמ ישוועד תהמכרזי ם לאיש ורמינוי מנהל כלל יכאמ ורבסע יפקט ן(ו) אישר הא תכשירות ווהתאמת ולתפקיד.
- (ד) מנה לכלל ישמונ הכאמ ורישמ שג םמזכ ירהמועצה.
- (ה) לאמונ המזכ ירא ומנה לכלל ילפ יהוראו תסעיפי ם קטני ם (ב) עד(ד), תמנ ההמועצה, לתקופה שלא תעל הע לשלוש החודשים, אד סראו ימבי ןעובד יהרשו תהמקומי תשימל אא תתפקיד יהמזכיר.
- (ו) אל החבר יהוועד הלאיש ורמינוי ימנה לכללי :
- (1) רא שהמועצ הא ונציג ומ קרבסנגיו, א שרישמ שיו שברא שהוועדה ;
 - (2) שני יחבר יהמועצ השחי אתבחר, שא חדמה םלפחו תהו אנצי גסיע השאינ המיוצגות בוועדת ההנהלה ; וא ם כל הסיעות מיוצגות בוועדת ההנהלה, חבר המועצ השאינ ו חבר בוועדת ההנהלה ;
 - (3) היועץ המשפטי יש להמועצה ;
 - (4) נצי גשימנ ההשר, המשמ שמנה לכלל יברשו תאחרת.
 - (ז) מנה לכלל ישהתמנ הלפ יסעי ןז הראש ירא שהרשו תלפטרו.

בצו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה), תשל"ז-1977 נקבע:

פרק שני: דרכים למילוי משרה פנויה בתקן של רשות מקומית

ל איתמנה האד סכע ובדבמשכור תברשו תמקומי תול איוע ברממשר האחר תבאות הרשו תמקומי ת אל א למשר הפנוי הבתקן.

2. משר הפנוי הבתקן נש לרשו תמקומי תנית ולמל אבאח תמאלה :

(1) העבר תע ובדקבו עממשר הלמשר הבאות הרשו תמקומי ;

(2) מכרזפנימי ;

(3) פניי הלשירו תהתעסוקה ;

(4) מכרזפומבי ;

(5) העסקה לפי חוזה מיוחד.

פרק שלישי: אישור נחיצות מילוי משרה פנויה

3. התפנת המשר ההנמני תע לא חדסהוגי סהמפורטי סבסע יף5, נית ולמלא הר קלאח רקבל תאיש ור נחיצו תמילו יהמשר המא תה שרא ומרא שמינה להשירות.

9. (א) ע ל אפהאמ ורבסע יף8, לא תחול חוב תעריכ ת מכרזפנימי על סוגי משרות אלה :

...

(9) מנה ללשכ הלא שרשו תמקומי, ע וזרלא שרשו תמקומי, נה גש לרא שרשו תמקומי,

מנה ללשכ הלסג נרא שרשו תמקומי תבשכר, ע וזרש לסג נרא שרשו תמקומי תבשכר, מנה ללשכ ה א וע וזרלמנה להכללי, ובלב דשהמועצ האישר הא תהעסקתם, לפ יתק נכו חהאד סהמאושר.

צו המועצות המקומיות (שירות העובדים), תשכ"ב-1962 קובע:

13. ל איתמנה אד סע ובד רשו תמקומי ת למע ט למשר ת המנה ל הכללי א לאח ר שרא ש הרשו ת המקומי תא ומ ישהוס מדלכ דע לידי והכר יזע להמשר הבפומבי, בי נשנתפנת ההמשר הובי נשהי א עשוי הלהתפנות.

סעיף 57 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958 קובע:

(א) מועצה חייבת להעסיק מזכיר, אם לא מונה מנהל כללי, ג זברומהנדס, אך ניתן למנות אדם אחד ליו תר ממשרה אחת מן המשרות האמורות.

(א1) רא שהמועצ הרשא ילמנו תלמועצ המנה לכלל יוב לבדשהמועצ הל אמינת המזכיר.

(א2) ל אימנ הרא שהמועצ האד סלמשר תמנה לכללי, אל אמ ישוועד תהמכרזי סלאישו רמינו ימנה לכלל י כאמ ורבסע יפקט נ(א5) אישר הא תכשירות ווהתאמת ולתפקיד.

(א3) מנה לכלל ישמונ הכאמ ורישמ שג סמזכ ירהמועצה.

(א4) ל אמונ המזכ ירא ומנה לכלל ילפ יסעיפי סקטני ס(א1) ע ד(א3), תמנ ההמועצה, לתקופ השל אתעל ה על שלושה חודשי סאדס ראו ימבין עובד ירשות המקומיית שימלא את תפקידי המזכיר.

(א5) אל החבר יהוועד הלאיש ורמינו ימנה לכללי :

1. רא שהמועצ הא ונציג ומ קרבסגניו, א שרישמ שיו שברא שהוועדה ;

2. שנ יחבר ימועצ השהי אתבחר, שא חדמה סלפחו תהו אנצי גסיע השאינ המיוצג ת

בוועד תההנהלה ; וא סכ להסיעו תמיוצגו תבוועד תההנהלה, חב רהמועצ השאינ ו

חברבוועד תההנהלה ;

3. היועצ הממשפט יש להמועצה ;

4. נצי גשימנ ההשר, המשמ שמנה לכלל יברשו תאחרת.

(א6) מנה לכלל ישהתמנ הלפ יסע יףז הרשא ירא שהרשו תלפטרו.

(ב) רא שמועצ הרשא ילמנו תלמועצ העובדי סלמשרו תשל אפורט ובסע יףקט ן(א) ובל בדשי שלמשרו ת אלה הקצבה בתקצ יבהמאושר.

(ג) ל איתמנ האד סלע ובדהמועצ הלפ יסע יףקט ן(ב), אל אע לפ יהוראו תצ והמועצו תהמקומיו ת(שירו ת העובדים), תשכ"ב-1962.

תקנון המועצות האזוריות (יהודה ושומרון) תשל"ט - 1979 – תיקון מספר 133 תשע"ה - 2015

פרק ז: עובדים

(א) מועצה חייב ת להעסי ק מזכיר, א ס ל א מונ ה מנה לכלל, וגזבר, אך נית ן להמנו ת אדם א חדליו תרממשר האח תמ ן המשרו תהאמורות.

(א1) רא שהמועצ הרשא ילמנו תלמועצ המנה לכלל יוב לבדשהמועצ הל אמינת המזכיר.

(א2) ל אימנ הרא שהמועצ האד סלמשר תמנה לכלל, אל אמ ישוועד תהמכרזי סלאיש ורמינו מנה לכלל יכאמ ורבסע יףקט ן(א5) אישר הא תכשירות ווהתאמת ולתפקיד.

(א3) מנה לכלל ישמון הכאמ ורישמ שג סמוכ ירהמועצה.

(א4) ל אמונ המזכ ירא ומנה לכלל ילפ יהוראו תסעיפי סקטני ס(א1)-(א3), תמנ ההמועצה, לתקופ ה שלא תעלה על שלושה חודשים, אדם ראוי מבין עובדי המועצה שימלא את תפקיד יהמזכיר.

(א5) אל החבר יהוועד הלאיש ורמנה לכלל:

(1) רא שהמועצ הא ונציג ומ קרבסגניו, א שרישמ שיו שברא שהוועדה;

(2) שנ יחבר יהמועצ השחי אתבחר, שא חדמה סלפחו תהו אנצי גסיע השאינ המיוצגת בוועד תההנהלה; וא סכ להסיעו תמיוצגו תבוועד תההנהלה, חב רהמועצ השאינ ו חברבוועד תההנהלה;

(3) היוע ץהמשפט יש להמועצה;

(4) נצי גשימנ ההממונה, המשמ שמנה לכלל יבמועצה, כהגדרת הבתקנו ןא ובתקנון המועצו תהמקומיו ת(יהודה והשומרון), התשמ"א-1981, אחרת.

(א6) מנה לכלל ישנתמנ הלפ יסעי יףז הרשא ירא שהמועצ הלפטרו.

(ב) ראש מועצה רשאי למנות למועצה עובדים למשרות של אפורטו בסעיף קטן (א) ובלבד שיש למשרו תאל ההקצב הבתקצ יבהמאו שרושהמינו ייעש הבהתא סלהוראו תפר קזה.

צו המועצות המקומיות (יהודה ושומרון) (מס' 892) תשל"א-1981, קובע כדלקמן:

סעיף 61 א(2): "רא שהמועצ הרשא ילמנו תלמועצ המנה לכלל יוב לבדשהמועצ הל אמינת המזכיר"

סעיף 61 א(3): "ל אימנ הרא שהמועצ האד סלמשר תמנה לכלל יא לאמ ישוועד תהמכרזי סלאיש ורמינו י מנה לכלל יכאמ ורבסע יףקט ן6 אישר הא תכשירות ווהתאמת ולתפקיד"

סעיף 161 "ל איתמנ האד סע ובד מועצ ה למע ט למשר ת מנה לכלל יאל אלא חר שרא ש המועצ הא ו מ י שהוס מך לכך ע ל ידי ו הכרי זע ל המשר ה בפומבי, בין שהתפנת ה המשר הובי ן שהי אעשוי ה להתפנות. הוראות תקנות העיריות (מכרזים לקבלת עובדים ברשויות המקומיות) התש"ס – 1979 כפי תקפן בישראל ל מע תלע תיחול ולעניי ןז הבשינויי סהמחויבים".

סעיף 161 ז "ע לקבל תעובדי סלעבוד הבמועצ היחול והוראו תצ והמועצו תהמקומיו ת(נוה לקבל תעובדי ס לעבודה), התשל"ז – 1977, כפ יתוקפ ובישראל למע תלע תבשינויי סהמחויבי סלפ י העניין..."

הוראות חוזרי מנכ"ל / האגף לכח אדם ושכר משרד הפנים:

א. התקשרות עם העובד

כל חוזה הבכירה ברשות המקומית מחייבים אישור מוקדם ובכך תבשל משרד הפנים. לאור האמור הרשויות המקומיות תתשל חבדו ארשו סא ת החוזי סוהנתוני ס המבוקשי ס לא גףכו חאד סו שכר ברשויות המקומיות, ובתוך 30 יום תישל חלרשות תשובת האגף בדבראישור/ אישור החוזים.

ב. חוזר האגף לכוח אדם ושכר ברשויות המקומיות במשרד הפנים - פברואר 2007.

החוזר המצ"ב במסד ירא ת העסקת סש לעובדי ס הבכירי ס **שאינם סטטוטוריים** שיחתמו וע לחוז ס שכרהנ גזר כשיעורם שכרמנכ" להרשות, ומגד ירבהתא סא ת התפקידי סוא ת השיעור והמאור שלכ לתפקיד.

ג. החוזרים המשותפים למנכ"ל משרד הפנים והממונה על השכר מדצמבר 2002 ו- 1/2011.

1. החוזרים המצ"ב הסדירו את גובה שכרם של העובדי ס **הסטטוטוריים** לאורך השנים, כשגובה שכרם כאמור נקבע כשיעור מהסכומים ב 3 טבלאות המחולקות לרמות שונות והמוחלות עליהם פיתקופות עבודתם.

2. החוזרים הסדירו את התשלומים שנתיים לשל ס לעובדי ס הסטטוטוריים ס מ עברל שכרהכול לובכללם: דמי כלכלה, הוצאות אחזקת רכב, הוצאות טלפון, הבראה, קצובת נסיעה, עיתון מקצועי, קרן השתלמות, קצובת ביגוד, השתתפות בשכרלימ ודאקדמי.

3. החוזרים הסדירו את תגמולי הפרישה ופיצויי הפיטורין ואת ההשלכות של מעברמצורת העסקה קודמת לנוכחית (במסגרת חוזה הבכירים) בכל הנוגע להפרשות לקופות וסוגי הסדרי התגמולים והפיצויים שיחולו על העובדהחותרם על חוזה זה.

ד. ההנחיות החדשות של האגף לכח אדם ושכר בדבר קליטת עובדים במועצות המקומיות והאזורים שנכנסו לתוקפן ב- 1/1/2013.

* שליט המקצועי תבחוזרי סאל וחינ המפת חלביצו עביקורת שכרמקיפ הונאותה, ע לרו" חהמב קרללמ ודא ת האמורבהם היטב.

מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית

ב-1998 חוקק הכנסת תא תהחוק למניעת הטרדה מינית, התשנ"ח-1998 ומטרתו "לאס ורהטרדה מינית תכדי להגן על כבוד ושל לאדם, על חירות ווע לפרטיות, וכד ילקד ששוויון בן המינים". בחוק נקבע עכ"ל איטר יד אדם מיני תא תזולת וול איתנכ ללו."

על ביצוע החוק הופקד שר המשפטים, ומתוקף סמכותו, בהסכמת שר העבודה והרווחה ובאישור הוועד לקידום מעמד האישה להכנסת, הוא התקין את התקנות למניעת הטרדה מינית (חובות מעסיק) (התשנ"ח-1998).

תקנות למניעת הטרדה מינית (חובות מעסיק), תשנ"ח-1998

אחראי יותפקיד ותק' תשע"ח-2018

4. (א) מעסיקימנהאדם מטעמולאחראי, וימנהיותרמאחראי אחדאם ישצורך בכך, כדילאפשרגיש הנוח לאחראי, בהתחשב במספר מקומות העבודה ובפיזור הגאוגרפי.
- (ב) מעסיקימנה לאחראי, ככל שניתן, אדם המתאים למילוי תפקידיו של אחראי, מבחינת כישוריו, ניסיונו ומעמדו המקצועיים, מבחינת יחסי האנוש שלו וכן מבחינת בקיאות ובחוק, בתקנות אלה הובהוראות התקנות והסדר המשמעת החלים אצלו.
- (ג) ככל שניתן, ימנה מעסיק אישה לאחראית; מינה המעסיק יותר מאחראי אחד, ימנה, ככל שניתן, אישה אחת לפחות מבין כל שנאחראים.
- (ד) נבצר מאחראי למלא את תפקידו מכל סיבה שהיא, לרבות מסיבה כאמור בתקנות 5(ב) או 6(ב), ואין אחראי אחר שיכול למלא את מקומו, ימנה לו המעסיק ממלא מקום.
- (ה) תפקידיו של אחראי הם:
- (1) קבלת תלונות;
 - (2) קיום בירור לשם מתן המלצות למעסיק בדבר הטיפול במקרה של הטרדה מינית או התנכלות במסגרת יחס עבודה;
 - (3) מתן ייעוץ, מידע והדרכה לעובדים הפונים אליו.
- (ו) היה אחראי עובדו של המעסיק, יכלול תפקידיו כאחראי בתפקידו אצל המעסיק.
- (ז) מעסיקיביא לידיעת כל עובד את שם האחראי ואת הפרטים הדרושים לשם פניה אליו; כן יקל המעסיק על הגישה לאחראי וייתן לו את התנאים הדרושים למילוי תפקידו.
- (ח) על אף האמור בתקנה זו, רשאית מעסיק קטן לקבוע את עצמו כאחראי; קבע מעסיק כאמור, יחולו עליו הוראות התקנות אלה לענין אחראי, בשינויים המחויבים.

תכנית הביקורת

1. בקש את רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים ע ליד יהרשות המקומי תנכון ליו 31/12/2025 (להלן "רשימ ה1")
הביקורת תתייחס לעובדים סטטוטוריים עפ"י התוספת החמישית: מנכ"ל (בעירייה) / מזכיר (במועצה), גזבר, יועץ משפטי, מהנדס הרשות, מבקר הרשות, מנהל מחלקת חינוך, רופא וטרינרי. בנוסף יש להתייחס לעובדים האחראים למעמד האיש ולפניות ציבור.
רשימ ה1 תכלול לא תהנתוני סהבאים, לגב יעובדי סשהתקבל ובמה לךשנ ת2025 : תפקיד, ש סהעובד, הי קמשרת וש להעובד, תאר יך תחיל תהעסקת וברשו תהמקומית, תאר יך תחיל תהעסקת וברשו ת בתפקידו הנוכחי, תאר יךהמ כרזלתפקידו הנוכחי.
2. בדו קאיו שמל אש להמשרו תהסטטוטוריו תברשו תהמקומית.
3. בק שא תרשימ תהעובדי סהמועסקי סברשו תהמקומי תוא שרשכר סמשול סבשיע ורמ שכרמנכ"ל, נכו ןליו ס31/12/2025 (להל ן- "רשימ ה2").
רשימ ה2 תכלול את הנתוני סהבאים, לגבי עובדים שנתקבלו במה לךשנ ת2025 : שם העובד, תפקידו, הי קמשרתו, תאר יך תחיל תהעסקת וברשו תהמקומית, תאר יך תחיל תהעסקת וברשו תבתפקידו הנוכחי, תאריך המכרז לתפקידו הנוכחי, תאריך תחילת תשלום שכר לפי חוזה הבכירים, דרגת הרשו ת ע לפי המשול ס שכרהבכירים, אח וזמ שכרבכירים.
- הערה: י ש לשי ס לב לכך שיתכ ןכ יעובדי ססטטוטוריי סיופיע וג סברשימ תהעובדי סהמועסקי ס בשיע ורמ שכרמנכ"ל.**
4. בדוק כי קליטת העובדים בסעיפי 1,2 דלעיל נעשתה לא חרקיו ס מכרזפומבי למשרה בה הו אמכהן.
לצ ורךהבדיקה יש לקבל א תפרוטוקול ישיבת ועד תהבחינה של הע ובד(אין צ ורךלדרוש א תמסמכי המכרז). **בדיקה זו תתבצע לגבי עובדים שנקלטו לראשונה במהלך שנת 2025 כעובדים ששכרם נגזר משכר מנכ"ל (לא כולל עובדים ששכרם צמוד לשכר מנכ"ל ושהחלו בעבודתם בשנים קודמות, אף אם שכרם עודכן במהלך שנת הדוח). לגבי עובדים שאותר בגינם ליקוי בביקורת זו בשנה קודמת, יש לבדוק האם עדיין מועסקים, ואם כן, האם הליקוי תוקן. הממצא יצוין במסגרת הדוח המפורט ולא בטבלת האקסל "שכר בכירים".**
שי סלב :
- קליטת סש למנהל/ תלשכ תרא שהעירייה, ע וזראיש יש לרא שהעירייה הועזר והאיש יש לסגן רא שהעירייה הבשכר, אינ סחייבי סבמכרז.
- ע לפ יפקוד תהעיריו תקליטת וש למנכ" לעיריי המחייב תועד תכשירו תולפ יכדי שלבדו קאם התקיימ הבעניינו. הורא הז ותקפ ההח למשנ ת2014 ג סלגב ימועצו תמקומיו תואזוריות. מזכ יר רשו תמקומית, ככ לשל אקיי סמנכ"ל, מחו יבב מכרזול אנית ןלהסתפ קבוועד תכשירות.

5. בדיקת חוזי העסקה אישיים –

- א. בדו קא תהחוזי שנחתם וע שהעובדי ששברשימו ת1,2 דלעיל.
- ב. בק שעות קמאיש ורהא גףלכו חאד סו שכרברשויו תהמקומיו תלחוזים.
- ג. בק שא תתלוש יה שכרש להעובדי שהמבוקרים, לחוד שד צמבר2025.
- ד. בדו קהתאמ הבי ןהחווה, איש ורמ שרדהפנים, ותלו שהשכר, בעניי ןשיע ורמ שכרמנכ" להרשו ת המקומי תהמשול סלעובדי שהמבוקרים.

6. בדיקת תקינות השכר המשולם-

- א. זה הא תהטבל הע לפי הי שלשל סא תשכר וש להע ובד(טבלאו תא-ג' המעודכנות).
- ב. בדו קלאיז ורמה/דרג הבטבל ההמתאימ המשתי ידהע ובד (ע לפ יגוד להרשות).
- ג. בדו קהתאמ הבי ןאיש ורמש רדהפני סלבי ןהרמה/ דרג הבטבל הלפי המשול ששכר ובפועל.
- ד. בדו קכ יהשיע ורהמשול סבמשכורת וש להע ובדהינ ו תוצא תמכפל הש להי קףהמשר הבאח וז שכרהבכירי סמ שכרמנכ" להמאו שרע" יהא גףלכו חאד סו שכרברשויו תהמקומיות.
- ה. בדו קכ ידמ יהכלכל המשולמי סע לפ יאות ושיע ורשפור טבסע יףד'.
- ו. בדו קכ יהתשלומי שהנוספי סלע ובדמ עברל שכר נכללי ס בח וזרמנכ" ל12/2002 א 1/2013 :
ה חזרהוצאו תאחזק תרכב, ה חזרהוצאו תטלפון, הבראה, קצוב תנסיעה, עיתו ןמקצועי, קר ן השתלמו תוקצוב תביגוד.
- ז. במיד השלע ובדי ש רכבצמוד, י שלבדו קכ ישוו יהשימו שב והו אחו יבבתלו שהשכר, תוא סא ת התעריפי סבקבוצ האלי המשתי ידהרכב.
- ח. בדו קכ יהפרשו תהמעב ידלקופ תגמ לולקר ןהשתלמו תבוצע ו ע לפ יהשיע ורהקבוע.

7. בדו קהא שהרשו תהמקומי תמינת האחרא ילמניע תהטרד המיני תוציי ןהממצ אבדוח.

8. בדוק תיקון ליקויים שנמצאו בביקורת שנה קודמת.

רקע כללי

סמכו תהרשויו תהמקומיו תלהטי לולגבו תארנו הנקבע תבחקיק הראשי תומשני תובצוו יארנו ה שמליא תהרשו ת מאשר תמיד ישנה. חו קההסדרי סבמש קהמדינ ה(תיקון יחקיק הלהשג תיעד י התקציב) תשנ"ג – 1992 מסמ ידרשו תמקומי תלהטי לבכ לשנ תכספי סארנו הכללית, ע להנכסי ס שבתחומי שאינ ס אדם ת בניין. בהתא ס להוראו תסעי 9(ב)(2) לחו קההסדרי סבמש קהמדינ ה (תיקון יחקיק הלהשג תיעד י התקציב) תשנ"ג-1992 ותקנ ה 10 לתקנו תההסדרי סבמש קהמדינ ה (ארנו הכללי תברשויו תהמקומיות) התשס"ז-2007, העלא הא והפחת הש לסכו סהארנו הלמ "ר לסו גנכס, וכן הוספה או שינוי סוג, סיווג או תת-סיווג ש לנכס ע לידי רשות מקומית, טעונים אישור חריג ש ל שר הפנים ו שרהאוצר.

סימ וב': הטל תארנו הלפקוד תהעיריו תנוס חחדש, סע 15 לפקוד תהמועצו תהמקומיות, פר ק ע שר לצו המועצו תהמקומי ת (א) תשי"א-1950 ופר ק ע שר לצו המועצו תהמקומי ת (מועצו ת אזורים) תשי"ח-1958, אף ה ס מקני ס סמכו ת לרשויו תהמקומי ת להטי ל ארנו ה ע ל נכסיה ו קובעי ס כללי ס ומועדי ס לעניין זה. ביהוד ה ושומרו ה הסמכו ת מבוסס ת ע לצו אל וף מס' 892 (תשמ"א-1981), שהחי לא תהוראו תהפקודו תע להרשויו תהמקומי תבאזור. צו המיסי ס מחי יבא תהרשו תהמקומי ת לפעו לע לפי וול אנית ל לסטו ת מהתעריפי ס והכללי ס שנקבעו בו. שינוי א ועדכון של צו זה מצר יקדאת איש ורהשר, כאמ ורלעיל.

תקנו תההסדרי סבמש קהמדינ ה (הנח ה מארנונה) קובעו תא ת הכללי ס והתנאי ס למת ו הנחו ת בארנונה לתושב י הרשות המקומית. בחוק נקבע כי הנחות בארנונה יינתנו רק על פי תנאים שנקבעו ותקנו תההסדרי סבמש קהמדינ ה (הנח ה בארנונה), התשנ"ג-1993 (להלן - תקנו תההנחות), ובה ו רוכז והכללי ס ואמו תהמיד הלמת ו הנחו תבארנו הופטורי ס מארנונה, ונקבע ושיעורי ס מרביי ס ומזעריי ס ש להנחו ת שהרשויו תהמקומי ת מוסמכו ת לתת. הוראו ת חו ק נוספו ת כדוגמ ת חו ק האזרחי ס הוותיקי ס תש"ן-1989, חו קהרשויו תהמקומי ת (לפט ורחיילים, נפגע ימלחמ הושוטרי ס מארנונה) התשי"ג-1953 ופקוד תמס י העירי הומס י הממשל ה (פיטורין) 1938 מחייבו ת אף ה ו מת ו הנחו תופטורי ס במקרי ס הנדוני ס בהם. נית ל לחל קא תההנחו תוהפטורי ס מארנונה הלשנ יסוגי ס עיקריי: הסו גהראשו ו- הנחו תחוב ההמעוגנו תבדין, למש להנח תאזר חותי קלפ יחו קהאזרחי ס הוותיקי ס תש"ן-1989. הסו גהשנ י- הנחו תרשו תשאי ו חוב הלמת תע לפ ידין, למשל, הנח האזר ח ותי קלפ יבתקנו תההסדרי סבמש קהמדינ ה (הנח ה בארנונה), התשנ"ג-1993. הנחו תרשו תכוללו ת ג סהנחו תשאישור ו הו אבסמכו תועד תההנחו תש להרשו תהמקומית, כג ו הנח תנזקק.

הארנונה ה היא המס העיקרי שהרשויו תהמקומי ת גובו ת ומהוה מקור מימו ו חשוב למימו ו התקצ יבולביצו עתפקידיה ו באספק ת שירותי ס מקומיי ס וממלכתיי ס לתושבים. בשל כך קיימת חשיבו תעליונה הלניהו לתקי ו ש למ ערך הארנונה הולדיו חמדוי קואמי ו ש לנתון י הגבייה.

היבט חוקי

בתקנו תההסדרי ס במש קהמדינ ה (ארנונ הכללי תברשויו תהמקומיות) התשס"ז-2007 ("תקנות הארנונה") נקב עכ ירשו תמקומי תרשאי תלהטי לארנונ הע לבניין, בהתח שבבסוגו, בשימו שב ו ובמקו ששב והו אנמצא; ע לקרק עתפוסה, בהתח שבבשימו שב הא ובמקו ששב והי אנמצאת, או בשניה סכאחד; וע לאדמ החקלאי ת- בהתח שבבשימו שבה. סיוו גנכ סלצורכי חי ובארנונ הנקב ע ע לפ יהשימו שהעיקר יהנעש הבו. בהי עדרשימו שבפועל, ייקב עסיווג וש להנכ סבר ובמקרי ע ל פי ייעודו התכנוני.

סעיפי ס 6 ו 7 לתקנו תהארנונ הקובעי ססכו סמזער יומירב יל-16 סוג ינכסיס, וסעי 8 לתקנו ת קוב עא תאופ ןהעדכו ןש לתעריפי סאלה. סוג יהנכסי סשנקבע ובתקנו תהס :

1. מבנ המגורים,
2. מ שרדשירותים ומסחר,
3. בנ קוחבר תביטוח,
4. תעשיה,
5. בי תמלון,
6. בי תמלאכה,
7. אדמ החקלאית,
8. קרק עתפוסה,
9. קרק עתפוס הבמפע לעתי רשטח,
10. קרק עתפוס ההמשמש תלעריכ תאירועים,
11. חניון,
12. מבנ החקלאי,
13. מערכ תסולארי תהממוקמ תע לג גנכס,
14. מערכ תסולארי תשאיננ הממוקמ תע לג גנכס,
15. קרק עתפוס ההמשמש תלמערכ תסולארית,
16. נכס אחר.

סע יף276 לפקוד תהעיריו תקוב עכ יהחלט תמועצ הבדב רהטל תארנונ הכללי תתתקב לל איאו חר מיו ס1 ביול ישלפנ ישנ תהכספי סלגבי המוטל תהארנונה. סע יף34 אלפקוד תהמועצו תהמקומיו ת מחי לא תהוראו תסע יףז הג סע למועצו תמקומיו תואזוריות.

סע יף277(א) לפקודת העיריות מחי יבעירייה לפרסם בא תרהאינטרנט שלה הודע ה בדברשיעור י הארנונ השהחליט העליה סמועצ תהעירייה הומועד יתשלומה, בת וך15 ימי סמיו סקבל תההחלט ה האמורה. סע יף157(א) לצ והמועצו תהמקומיו ת(א) תשי"א-1950, סע יף81(א) לתקנו ןהמועצו ת המקומיות (יהודה ושומרון) תשמ"א-1981 וסעיף 66(ג) לתקנון המועצות האזוריות (יהודה ושומרון) תשל"ט-1979 מחייבי סא תפרסו סצ והמיסי סג סבמועצו תמקומיו תואזוריות, לרבו תבאיו"ש.

מושגים

סיווג ראשי (אפיון) – כל להנכסי סמסווגי סע לפ יהסיווגי סהראשיי סשנקבע וכאמו רבסעיפי ס6 ו 7 לתקנו תהארנונ הוכמפור טלעיל.

תת סיווג (סוג נכס) – מהסיווגי סהראשיי סשנקבע ובתקנו תנגזרי סג ססיווג יהמשנ העב ורסוג י נכסיס, לדוגמה : בסיווג ראש י"משרדי שירותי סומסחר" יתכ ןסיווג גמשנ י"מסעדות", "תחנו ת דלק" ועוד. בעוד שהסיווגי סהראשיי סמוגדרים בתקנות, סיווגי המשנה נתונים להחלטת הרשויות.

נכס אחר – אל וכל להנכסו שאינו סנכסו סתח תסיוו גראש יאחר. נכסו סאחרי סנחשבי סנכסו ס שיוריו סוככל לי שלהימנ עמשימו שבו, למע טמקרי סחריגים.

קוד נכס/קוד סיווג – ק ודהמוקצ הלתת יסיווגי סבצ והמיסו סש להרשו תהמקומי ת **תעריפי מינימום ומקסימום** – תקנו תהארנונ הקבע וכאמ ורתעריפו סמינימליי ס (סכו ס מזערי) ומקסימליי ס (סכו ס מירבי) עב ורכ לסיוו גראשי. תעריפי סאל ומעודכני סמי דשנ הומפורסמי סע ל יד ימ שרדהפנים.

חיוב משוקלל – לכ לרשו תמקומי תמחו שבתער יפמשוקל ללכ לסיוו גראשי. התעריפ, המשוקלל ל הו אסה "כהחי ובהשנת ימחול קבסה "כשט חהנכסו סבאות וסיווג.

רשויות עצמאיות/לא עצמאיות – החו קלשינו יסדר יעדיופו תלאומיי ס (תיקונ יחקיק הלהשג ת יעד י התקצ יב לשני ס 2013-2014) קב ע בסע יפ 14 א ת רשימ ת הרשויו ת המקומי ת מוגדרו ת כעצמאיות. חו קז הקוב עכ יהסכו סהמזער יוהמירב ילסו גנכ סברשויו תעצמאיו תיהי ומוגדלי ס בתוספ תשיע ורש ל%0.3.

נספח א "שטחים וגבייה" ("נספח א") – ריכ וז ש לתנוי **החיוב הראשוני** שהוציא ה הרשו ת המקומית, הכול למיד עע לס דהשטחים, החי ובוהתעריפי סלפ יסו גנכ סראשי.

נושאי הביקורת

ביקור תז ומחולק **תלשישה** פרק ימשנה :

1. בדיק תהנתוני סבנספ ח א"שטחי סוגבייה".
2. התאמה בין מאזן הגביה לבין נתוני הגביה בנספח 2 לטופס 1 (נספח חייבים).
3. בקרו תמרכזו ת
4. גלגו להנחו תמשנ הלשנ ה– ממשקים.
5. הטיפו לבהנחו תלמקבל יגמלאו תשאני סמופיעי סבקוב צהזכאי סש לביטו חלאומי.
6. בדיקת גוד לנכס לחיוב.

ממצאי הביקורת בכל אחד מהפרקים ירוכזו בקובץ אקסל ייעודי שיש להוריד ממערכת רותם ולהטעין עם סיום הביקורת. טבלאות האקסל יהוו חלק בלתי נפרד מפרק זה.

מטרת הביקורת

מטרת הביקורת לאמת כי הפיצול בין ארנונה מגורים וארנונה אחרת (שאינה למגורים) בנספח 2 לטופס 1 ובנספח א (שטחים-גביה) נאותה, וכי קיימת התאמה בין נתוני הנספחים האלה לבין צו המיסים של הרשות. כל אחד מפרקי הביקורת שם דגש על פרמטרים שונים.

קבצים ומסמכים נדרשים

- א. צו המיסים.
- ב. דו חחי ובראשונ ימפורט – מומל צקוב צאקסל.
- ג. קובץ ש למאזן וגביה לפ יסו גנכס (מומל צקוב צאקסל).

א. בדיקת הנתונים בנספח א "שטחים גבייה"

מטרת הביקורת

הנתונים המרוכזים בנספח א מהווים בסיס חשוב בקבלת החלטות של הגופים הרגולטוריים השונים, ומשך קיימת חשיבות רבה לדיוק הנתונים המופיעים בו. רשות מקומית אינה יכולה לסווג נכס ארנונה תחת קוד נכס או קוד סיווג שלא נקבעו בצו המיסים. באופן דומה, תער יפהחוב של כל קוד נכס צר ידבהכרח להתאים לתער יפשנקבע בצו. ביקור תזונועד הלאמתכ יאך קיימתהתאמת הבינתער יפהחי ובהראשוני, כפי שמופיע בנספח א לבי הנתער יפשאורלאות וסוגנכ סבצ והמיסי סכפ ישאו שרע ליד ימועצ תהרשו תהמקומית.

תוכנית הביקורת

1. נתוני צו המיסים – גיליון "נתוני צו ארנונה 2025":

בקובץ האקסל, יש למלא את טבלת הנתונים בגיליון "נתוני צו ארנונה 2025", עבור כל סוגי הנכס בסיווגים הראשיים "ארנונה מגורים", "תעשייה" ו"בת מלאכה", כפי שהם מופיעים בצו המיסים. את כל יתרונות הנכסים בצו המיסים, ולצורך בדיקה זו בלבד, יש לקבץ תחת קוד אפיון 99 בשורה הראשונה בטבלה (שורה 7 של גיליון האקסל). הטבלה התכלה לעמודו תאינפורמטיבי תועמודו תבקה:

• סוג הנכס – מספר ודחנכ סבצ והמיסי.

בשורות 8 עד 25 של גיליון האקסל "נתוני צו ארנונה 2025" יש להקל ידרק את סוגי הנכס השייכים לסיווג הראשי "מגורים". בהתאם לכך, בטור D תיבת הרשימה מאפשרת לבחור אדורקבק ודאפיון 1 – מגורים. משורה 26 והלאה בגיליון, יש להקל ידרקסוג ינכסהשייכים לסיווגים הראשיים תעשייה ומלאכה. בהתאם לכך, בטור D, תיבת הרשימה המשורה 26 מאפשרת לבחור אדורקבק ודאפיון 4 – תעשייה ובק ודאפיון 6 – מלאכה. כפי שהו סברלעיל, בשורה 7 ירוכז וכל יתרונות הנכסים סכסו וק ודאפיון 99 (להלן סיווג גראש "אחר")

• תיאור סוג הנכס – תיאור וסוג הנכס סבצ והמיסי.

• תיאור אפיון הנכס – שדה מחושב: תיאור והסיווג הראשי: מגורים, תעשייה ומלאכה.

• קוד אפיון הנכס – הסיווג הראשי: 1 – מגורים, 4 – תעשייה, 6 – מלאכה.

• תעריף מינימום למ"ר – התער יפהמינימל יבצ והמיסי סלסו גהנכס.

• תעריף מקסימום למ"ר – תער יפמקסימל יבצ והמיסי סלסו גהנכס. ככל שקיימתער יפאחד לסוגנכ סי שלרשו סא תאות והתער יפה ובערך המינימו סוה ובערך המקסימום.

• בעיה בערכים – שדה בקרה מחושב: הערך "1" בשדה זה מציין כי תעריף המינימום או תעריף המקסימום שהוזנו שגויים, לדוגמה: אם ערך המינימום הוא 50, ערך המקסימום חייב להיות גבוה יותר. לכן, אסתער יפהמקסימו סשהו והו אהוא 40 יתקבלהערך "1" בשדה הבקרה, המציין כי קיימת שגיאה.

• בעיה באפיון – שדה בקרה מחושב: הערך "1" בשדה זה מציין כי לא נבחר אפיון (סיווג ראשי).

• לא מולאו כל התאים – שדה בקרה מחושב: הערך "1" בשדה זה מציין כי יחסרי סנתונים בטבלה.

העדר הפרדה בין סיווגים ראשיים "תעשייה" ו"מלאכה"

בחל קמהרשויו תהמקומיו תאי והפרד הבי "תעשייה" ו"מלאכה". במקרי אלו, סיווג הנכס י תעשיי הומלאכ המתבצ על א חד מהסיווגי הראשיים (תעשייה ומלאכה) ולסו גנכ סמא גד בשם "תעשייה ומלאכה". במקרה כזה יש לבחור בטבלה את האפיון לפיו נוהג תהרשות להציג את נתוני הגביה: ככל שהרשו תמציג הבנספח אא תסוג יהנכ סהרלוונטיים סבקבוצ ת"תעשייה", י ש לבח ורבאפיון זה גם בטבלה. ככל שהרשות מציגה בנספח א את סוגי הנכס סהרלוונטיים סבקבוצ ת "מלאכה", י שלבח ורבאפיון זה.

ריבוי תעריפים בסוג נכס אחד

קיימים מקרי שבהם נקבע בצו המיסים תער יפארנונה משתנה לפי מטרים א וקריטריון אחר. במקרים אלו קיימות רשויות מקומיות המחייבות שטחים בתעריפים שונים תחת אותו קוד נכס, ומשכך קיים תעריף מינימום ומקסימום לאותו סוג נכס. ישנן רשויות מקומיות הנוקטות בשיטה אחרת ומחייבות את אות נכס בשני קוד נכס נפרדים, על פי צו הארנונה, לצורך פיצול וחיוב לפי מטרים או קריטריון אחר. בשיטה זו סוג הנכס שיופיע הדוחות הגביה יהיה רק סוג הנכס העיקרי (נכס האב), אד תער יפהמינימום סוהמקסימום סיביא ובחשבו נא תהתעריפי שש לשנ יקוד יהנכס. לדוגמה: בסיווג הראשי מלאכה קיים סוג נכס 200 לחי ובעד 100 מ"ר לפי תעריף של 50 ₪ למטר, וסוג נכס 201 עם תעריף של 55 ₪ לכל מ"ר נוסף עד 100 מטרים נוספים, ותעריף של 60 ₪ לכל מ"ר נוסף. סוג הנכס שיופיע בדוחו תהגביהו אר ק 200 המייצג את הנכס סהעיקר (נכס האב), תער יפהמינימום סיהי 50 ותער יפהמקסימום סיהי 60.

תעריף יחיד לסוג נכס

ככל לשלסו גנכ סקיי סר קתער יפא חד בצו המיסים, אזי תעריף יהמינימום סוהמקסימום סיהי ו זהים.

שדות בקרה כלליים

שד E2 – תקינו תגיליון: הערך "0" מעיד כי אין ליקויי סטכניים, הערך "1" מעיד כי קיימים ליקויי סטכניים סבגיליון הספציפי, וי שלתקן.
שד G2 – בדיקה כללית הערך "0" מעיד כי אין ליקויי סטכניים בחוברת העבודה כולה, הערך "1" מעיד כי קיימים ליקויי סטכניים סבגיליון "נתוני צו וארנונה 2025" א ובגיליון תאחרי סוי ש לתקנם. הערך "1" יופיע גם במידה של אנב חרש סהרשות המקומית בשד C1.

2. נתוני דוח חיוב ראשוני מפורט ונתוני יתרות פתיחה וגביה – גיליון "בסיס לנספח א וליתרות

פתיחה וגביה":

בקובץ האקס לי שלמל אא תטבל תהנתוני שבגיליון "בסיס לנספח א וליתרות תפתיחה הוגביה",
עב ורכ לסוג יהנכ סבסיווגי סהראשיי ס"ארנונ המגורים", "תעשיה" ו"בת ימלאכה", כפ ישה ס
מופיעי סבדוח החיוב הראשוני המפורט של הרשות המקומית ("דוח החיוב הראשוני").
הטבל התכלו לעמודו תאינפורמטיביו תועמודו תבקרה:

- **סוג הנכס – מס פרק ודהנכ סבדו חהחי ובהראשוני.**
- **בשורה הראשונה בטבלה יש לקבץ את סך נתוני השטח, החיוב השנתי, יתרת פתיחה**
1.1.2025 וסך הגביה בשנת 2025, עבור כל סוגי הנכס **בקוד אפיון 99-אחרים**, היינו אותם סוגי
נכס שרוכזו ובשורה 7 בגיליון "נתוני יצ וארנונה 2025", ואינו שייכי לסיווגי סהראשיי:
מגורים, תעשיה ומלאכה. בשורה זו ובבדל אנדר שלמל אא תנתנו יהתער יפהמשוקלל,
תער יפהמינימו סא והמקסימום.
- **תיאור סוג הנכס – שדה מחושב:** תיאור ורסו גהנכ סבדו חהחי ובהראשוני.
- **תיאור אפיון הנכס – שדה מחושב:** תיאור והסיווג גהראשי: מגורים, תעשיה ומלאכה.
- **קוד אפיון הנכס – שדה מחושב:** 1 – מגורים, 4 – תעשיה, 6 – מלאכה.
- **שטח לחיוב בשנת 2025 (אלפי מ"ר) – השטח לחיוב ובלפ ידו חהחי ובהראשוני**
- **חיוב שנתי לשנת 2025 (אלפי ש"ח) – החיוב והגולמ יהשנת ילפ ידו חהחי ובהראשוני.**
- **תעריף משקולל למ"ר (בש"ח) – שדה מחושב:** בשדה זו יהיח שבהתער יפהמשוקלל למ"ר
עב ורסו גהנכ סהספציפי, באמצעו תחלוק השל סך החיוב והשנת יב סך השטח לחיוב ובשנת
2025.
- **תעריף מינימום בצו (בש"ח) – שדה מחושב:** התער יפהמינימל יבצ והמיסי סלסו גהנכ סכפי
שהוז בגיליון "נתוני יצ וארנונה 2025".
- **תעריף מקסימום בצו (בש"ח) – שדה מחושב:** תער יפהמקסימל יבצ והמיסי סלסו גהנכ סכפי
שהוז בגיליון "נתוני יצ וארנונה 2025".
- **יתרת פתיחה ליום 1.1.2025 (אלפי ₪) – ישהזי נא תיתרת הפתיחה לכל לסו גנכ סכפי**
שמופי עב"מאז נהגבי הלפ יסו גנכס".
- **גביה בשנת 2025 (אלפי ₪) – ישהזי נא תסכו סהגבי הלכ לסו גנכ סכפי שמופי עב"מאז**
נהגבי הלפ יסו גנכס".
- **התראת תעריף – שדה בקרה מחושב:** במיד השתער יפהמשוקלל (המחושב) חור גמהטווח
המתאי סתופי עהתרא ה"תעריף חורג מהצו". תער יפהמשוקלל למ"ר בכל סו גנכס חי יבלהיות
בטווח שבי תער יפהמינימו סוהמקסימו סלסו גהנכ סהספציפי, בהתא סלצ והמיסיס. ככל
שקיי סבצ והמיסי סר קתער יפהיח ידלסו גהנכס, התעריף המשוקלל ללמ "רחי יבלהיו תזה ה
במדויק.
- **במקרה של ריבוי תעריפים לסוג נכס אחד – ישהזי סאת ההנחיות בסעיף 1.**
- **התראת מילוי נתונים – שדה בקרה מחושב:** ה"ערך 1" מציי נכי חסרי סנתוני סבטבלה.

שדה בקרה כללי

שדה E2 – תקינו תגיליון: ה"ערך 0" מע ידכ יאי נליקויי סטכניים, ה"ערך 1" מע ידכ יקיימים
ליקויי סטכניים שבגיליון והספציפי, וי שלתקן.

ב. התאמה בין מאזן הגביה לבין נתוני הגביה בנספח 2 לטופס 1 (נספח חייבים)

היבט חוקי

סעיף 11 לתקנון תהרשויו תהמקומי (הנהל תחשבונו) התשמ" וקובע: "די וחשבו לתקופה רבעונית על מצבה הכסף יש להרשות שעה לראש הרשות למסור למועצת הרשות על פי סעיף 140ב(א) לפקודת העיריות וסעיף 112ב(א) לצו המועצות המקומיות (א) תשי"א-1950, יוכן בצורה ובנוסף חשקב ערוה ההחשבו לעיריות, תוך שלושי סיומתו להתקופה הרבעונית תלגבי הנערך הדי והחשבו". ההנחיה תלהנהל תחשבונו תודיו חכסף יברשויו תהמקומי תמדגישו תלענין זה כיהדו תהרבעוני המוגש עלידי הגזברעל פי סעיף 213ב(ב) לפקודת העיריות תכלול גם את מצב חשבו החייבי סעב ורמסי סומים, פרטי סע להחי ובהראשון יופרטי סע לשיעור תהגבייה.

מטרת הביקורת

שיעור תהגבייה מהווי ס פרמטר עיקרי במדידת ביצועי הרשות המקומית, חוסנה ואיתנותה הפיננסית. לפיכך, סכומי תהגבייה הויתרו תהחייבי ס המדווחים, צריכי ס לשקף באופן נאות את מצב החייבים. מטרת הביקורת לבדוק את נאותות תהנתוני ס באופן מדגמי ולוודא כי קיימת התאמה בינתוני ס המוצגי סבנספ תהחייבי סלבי נתון ימערך תהגבייה.

1. נתונים מנספח א ונספח 2 לטופס 1 – גיליון "נספח 2 לטופס 1 לשנת 2025":

בקובץ האקסל, ישלמל אא תטבלאו תהנתוני ס בגיליון "נספח 2 לטופס 1 לשנת 2025", עבדור כל סוגי הנכס בסיווגי ס הראשיי ס "ארנונה מגורים", "תעשייה" ו"בת ימלאכה". הנתוני ס המתבקשים בטבלה עב ורכלי תרסוגי הנכס סירוכזו יחדבטגוריה "אחר", ובהתאמה לנתוני ס ששימש ולעריכ תנספח תהגבייה הדודו תהכסף ילשנת 2025.

2. טבלה – נספח א:

בשדו ת C6-8 ו D6, ישלמל אעב ורכ לא חדמהסיווגי ס הראשיי: מגורים, תעשייה הומלאכה ותהשט חלחי ובלשנת 2025 (באלפ ימ"ר) ואתהחי ובהשנת ילשנת 2025 (באלפ ימ"ר), **כפי שהם מופיעים בנספח א ביישום האקסל לשנת 2025.**

בשדו ת C9 ו D9 ישלמל אא ת סך נתוני תהשט חלחי ובלשנת 2025 (באלפ ימ"ר) ואתהחי וב השנתי לשנת 2025 (באלפ ימ"ר) עב ורכלי תרהסיווגי ס הראשיי (קוד אפיו 99 בבדיקה זו), **הכל בהתאמה לנספח א ביישום האקסל לשנת 2025.**

3. טבלה – נספח 2 לטופס 1 לשנת 2025:

בטבלה זו, השורה "ארנונה אחרת" כוללת את כל סוגי הנכס שאינם למגורים (לרבות תעשייה ומלאכה). נדרש להזין נתונים בגיארנונה מגורים וארנונה אחרת:

- יתרתסגירה ליו ס 31/12/2024 **לפי נתוני הדוח הכספי לשנת 2024** – ברשו תמקומי תשבה חומ" סאינ סמסומני סבנפרד, י שלציי ואתיתרתהסגירה הכולל חומ"ס.
- יתרתפתיה ליו ס 01/01/2025 **לפי נתוני הדוח הכספי לשנת 2025** – ברשו תמקומי תשבה חומ" סאינ סמסומני סבנפרד, י שלציי ואתיתרתהפתיה הכולל לחומ"ס.
- סך תהגבייה בשנת 2025 **לפי נתוני הדוח הכספי לשנת 2025.**

שדה מידע כללי - בשדה B11 ישלת תמיד עהא סהרשו תעורכ תהפרד תבי תהסיווגי ס הראשיי ס "תעשייה" ו"מלאכה" – י שלבח ורבאופצי תהנכונת המת ודתיבתהרשימה.

שדה בקרה כללי - שדה E2 - תקינו תגיליון: ה ערך "0" מעיד כי אינליקויי סטכניים, ה ערך "1" מעיד כי קיימי סליקויי סטכניים סבגיליון תהספציפי, וישלתקן.

ג. בקורות מרכזות – גיליון "בדיקות והתאמות":

מטר תהבדיקה, כאמור, לוודא את תכונותיה ותכונותיהם המופיעים בסנספ ח אלגבי הובנספח יהגביה. בגיליון "בדיקות הנתונים בסנספ ח והתאמות" קיימות בקורות – רואה החשבון מתבקש לוודא את תקינתו ותהבקר ותהאל הולודא את תההתאמות ותהבאות:

1. התאמה בין סך השטח לחיוב בסנספ ח לשנת 2025 לבין השטח בדוח החיוב הראשוני:

בכ לסיו גראשי: מגורים, תעשיה, מלאכ הוואחר, השטח לחיוב בסנספ ח אלשנת 2025 צריך להיות תואם לסך השטח חלף ידו חהחי ובהראשון יהמפורט. המבקר מתבקש לוודא כי יקיימ תהתאמה השל סך השטחי סלחי וברמ תהסיו גהראשי. בשדות הבקרה C14, C15, C16 בגיליון "בדיקות והתאמות" – ערך שונה מ"0" מציינ כי קיימת א תהתאמה, וי שלתקן.

2. התאמה של סך החיוב השנתי בסנספ ח לשנת 2025 לדוח החיוב הראשוני:

בכ לסיו גראשי: מגורים, תעשיה, מלאכ הוואחר, החיוב השנתי בסנספ ח אלשנת 2025 צריך להיות תואם לסך החיוב ובהשנתי לפי דוח החיוב ובהראשון המפורט. המבקר מתבקש לוודא את כי יקיימ תהתאמה השל סך החיוב ובהשנתי ילשנת 2025 ברמ תהסיו גהראשי. בשדות הבקרה D14, D15, D16 בגיליון "בדיקות והתאמות" – ערך שונה מ"0" מציינ כי קיימת תהתאמה, וי שלתקן.

3. התאמה בין יתרות הפתיחה של חייבים בגין ארנונה לשנת 2025 לבין יתרות סגירה של חייבים בגין ארנונה לשנת 2024:

נדרש לוודא כי יתרות הפתיחה של חייבים בגין ארנונה ומגורים וארנונה אחרת (כולל תעשיה ומלאכה), כפי שמוצגו בסנספ ח 2 לטופס 1, תואמות את יתרות תהסגיר הבנספח חהחיובי סלשנת 2024. בשדות הבקרה C21, C22 בגיליון "בדיקות והתאמות" – ערך שונה מ"0" מציינ כי קיימת תהתאמה, וי שלתקן.

4. התאמה בין יתרות פתיחה ארנונה בסנספ ח 2 לטופס 1 לבין יתרות הפתיחה במאזן הגביה:

נדרש לוודא כי יתרות הפתיחה של חייבים בגין ארנונה ומגורים וארנונה אחרת (כולל תעשיה ומלאכה), כפי שמוצגו בסנספ ח 2 לטופס 1, מבוססים ותואמות את תמאזן הגביה. בגיליון "בסיס סנספ ח אוליתרו תפתח הוגביה" הוזנ ויתרו תהפתח העב ורכ לסו גנכ סע לפי נתוני מאזן הגביה, ועל פיו יש להרכיב את סנספח הגביה לדוח הכספי. בשדות הבקרה D21, D22 בגיליון "בדיקות והתאמות" – ערך שונה מ"0" מציינ כי קיימת תהתאמה, וי שלתקן.

5. התאמה בין סכומי הגביה בפירוט ג לסנספ ח 2 לטופס 1 לבין "מזומן" במאזן הגביה:

יש לאמת כי סכומי הגביה בגין ארנונה ומגורים וארנונה אחרת (כולל תעשיה ומלאכה), כפי שמוצגו בסנספ ח 2 לטופס 1, מבוססים ותואמים את תמאזן הגביה. בגיליון "בסיס סנספ ח אוליתרו תפתח הוגביה" הוזנ וסכומי הגביה העב ורכ לסו גנכ סע לפי נתוני מאזן הגביה, ועל פיו יש להרכיב את פירוט ג לסנספח ח 2 לטופס 1 בדוח הכספי. בשדות הבקרה E21, E22 בגיליון "בדיקות והתאמות" – ערך שונה מ"0" מציינ כי קיימת תהתאמה, וי שלתקן.

היבט חוקי

תקנו ת, 7 ו-13 לתקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות בארנונה) התשנ"ג-1993 (להלן: "תקנו ת ההסדרים") מפרטות את עיקר סוגי ההנחות המחייבות הגשת בקשה חתומה, ביניהם: נכות רפואית 90%, אס ירציון, עיוור, עולה, מבח ןהכנסה, חס ידאומו תעולם, ועוד. א תר ובי תרההנחו תיכול ה הרשות המקומית לגלגל לשנה העוקבת ביוזמתה, ללא צו רךבבקשת הנחה יזומה מצד התושב. צ עד כזה חו סך משאבי ם לרשות, ומש פר באופן נ יכר את השירות לתושבים, אולם מצר יך יכול ת טכנולוגי תופיקו חע להממשקי םהאוטומטיים.

מטרת הביקורת

לבדו קהא םקיימי םממשקי םאוטומטיי םבי ןמערכו תהרשו תלבי ןבסי סמיד עחיצוניי םומיד ת הבקר העליהם.

תוכנית הביקורת

י שלהש יבע להשאלו תהבאות:

שם הרשות המקומית	
ממשקים	בחירה
1 ה אסהרשו תהמקומי תמקבל תקוב ץזכא יהנחו תמביטו חלאומי?	
2 אסהתשוב הלשאל ה1 "כן", ה אסהרשו תמבצע תעדכו ןש להזכאו תלהנח הבהתבס סע ל הקבצ יסהחיצוניים?	
3 אסהתשוב הלשאל ה2 "כן", מה יתדירו תהעדכון?	
4 אסהתשוב הלשאל ה2 "כן", ה אסמופ קקוב ץחריגים?	
5 אסהתשוב הלשאל ה4 "כן", כמ חריג יסנמצא ובעידכו ןהאחרו ןשבוצ עברשות?	
6 אסהתשוב הלשאל ה2 "כן", ה אסמונ האחרא ילבדיק תחריגים?	
7 ה אסהרשו תהמקומי תמקבל תקוב ץזכא יהנחו תממשר דהבטחון?	
8 אסהתשוב הלשאל ה7 "כן", ה אסהרשו תמבצע תעדכו ןש להזכאו תלהנח הבהתבס סע ל הקבצ יסהחיצוניים?	
9 אסהתשוב הלשאל ה8 "כן", מה יתדירו תהעדכון?	
10 אסהתשוב הלשאל ה8 "כן", ה אסמופ קקוב ץחריגים?	
11 אסהתשוב הלשאל ה10 "כן", כמ חריג יסנמצא ובעידכו ןהאחרו ןשבוצ עברשות?	
12 אסהתשוב הלשאל ה8 "כן", ה אסמונ האחרא ילבדיק תחריגים?	
13 ה אסהרשו תהמקומי תמקבל תקוב ץזכא יהנחו תמהרשו תלניצול ישואה?	
14 אסהתשוב הלשאל ה13 "כן", ה אסהרשו תמבצע תעדכו ןש להזכאו תלהנח הבהתבס סע ל הקבצ יסהחיצוניים?	
15 אסהתשוב הלשאל ה14 "כן", מה יתדירו תהעדכון?	
16 אסהתשוב הלשאל ה14 "כן", ה אסמופ קקוב ץחריגים?	
17 אסהתשוב הלשאל ה16 "כן", כמ חריג יסנמצא ובעידכו ןהאחרו ןשבוצ עברשות?	
18 אסהתשוב הלשאל ה14 "כן", ה אסמונ האחרא ילבדיק תחריגים?	

ה. הטיפול בהנחות למקבלי גמלאות שאינם מופיעים בקובץ הזכאים

מטרת הביקורת

לבדוק קא תאיכו תהבקר הא חרממשקי סע סקבצי סחיצוניי סואופ והטיפו לבחריגים.

היקף הביקורת

הביקורת תתבצע סלמקבל יגמלאו תסיעוד, א יכו שר 80% ונכו ת 40% מהמו סדלביטו חלאומי. ביקורת זו רלוונטית רק ברשומ"ק המשתמשות בממשק ליבוא נתוני זכאות מהמוסד לביטוח לאומי.

תוכנית הביקורת

1. בדוקהא סקיימי סזכאי סלהנח השסווג וכמקבל יגמלאו תביטו חלאומ יבגי ססיעוד, א יכושר 80% ו/א נכו ת 40%, א דאינ סמופיעי סבקוב סחיצונ ישהתקב למהמו סדלביטו חלאומ י?
2. ב חר 20% מהמקרי סבכ לסו גגמלה, לפחו ת 5 ול איות ר 10 מקרים. סה" כהנבדקי סל איעלה ע 30% מקרי סשמתקיי סלגביה סהאמ ורסע י 1.
3. לגב יכ לא חדממקבל יגמלאו תסיעוד, נכ הא יכושר 80% ונכו ת 40%, י שלמל אא תהנתונים בגילוי ס"הטיפו לבהנחו תלמקבל יגמלאו תשאינ סבקוב סהזכאים":

- **מספר זכאים מקבלי ס הנחה ואינ ס נכללים בקובץ ביטוח לאומי** – עב ורכ לסו גהנחה, יש להזי נא תמס פרהזכאי סשאינ סמופיעי סבקוב סהביטו חלאומי.

- **מספר נבדקים – שדה מחושב:** השד המח שבא תמס פרהמקרי סשי שלבדוק כמדג סמכל סו גהנחה, ע לפ יהכללי סשנקבע ובסעיף 2 לעיל.

- עב ורכ לא חד מהמקרי ס במדג ס י ש לקב לא תהסבר י הרשו ת לכך שניתנ ה הנח הע לאף שהזכא יאינ ומופי עבקוב סהביטו חלאומי. בטורי Do ו Id צוינ והסברי סאפשרי ס לכך שהזכא יל אנמצ אבקוב סהביטו חלאומי. יש להזי נא תמס פרהמקרי סהעוני סע להסיב ה שצוינ הבט ורהרלוונט ? לכ למקר הבמדג ס י שלשי ידאפשרו תאח תבלבד - ג סא סקיימו ת מס פרטעויות/הסברים, יש לבח ורבה סברא חדעיקרי.

- **טעות במספר זהות או מספר זהות בן הזוג** – י שלציי נא תמס פרההנחו תבמדג, שניתנו ע ל אףשאינ ומופיעו תבקוב סביטו חלאומי, ונמצ אכ יהסיב ה לכדחי אטעו תבמס פרטעודת הזהו תש להזכאי, א ושמספ רהזהו תהרשו סברשו תהו אש לב נהזוג.

- **הכתובת רשומה במקום אחר וי שאישור ידני** – י שלציי נא תמס פרההנחו תבמדג, שניתנו ע ל אף שאינ מופיעות בקובץ ביטוח לאומי, ונמצא כי הסיבה לכך היא רישום כתובת ברשות מקומי תאחר תוקיי סאיש ורידנ יהמבס סא תהזכאות.

- **תאריך האישור ניתן לאחר עדכון הממשק** – י שלציי נכמ ההנחו תבמדג סניתנ ושל אלפי קוב סביטו חלאומ יע קבכך שאיש ורהזכאו תנית נלא חרביצו עעדכו נש להממשק.

- **סיבה אחרת וי שאישור ידני** – י שלציינ א תמס פרההנחות שניתנ וע לפי איש ורידני מסיבה אחר תשל אצוינ הבגיליון.

- **טעות וההנחה בוטלה** – י שלציי נכמ ההנחו תבמדג סניתנ ובטעו תוהרשו תביטל האותנ (נית נלהתח שבג סבביטולי סשבוצע ובעקבו תהביקורת)

- **טעות וההנחה לא בוטלה** – י שלציי נכמ ההנחו תבמדג סניתנ ווהרשו תטר סביטלה.

- **לא מולאו נתונים לזכאים שאינ ס נכללים בקובץ ביטוח לאומי – שדה בקרה מחושב:** הערך "1" מציי נכ יחסרי סנתוני סבטבל תהמדג, וי שלהשלים.

שדה בקרה כללי - בשד ה E2 ה ערך "1" מציי נכ יקיי סליקו יטכנ יבגיליון והספציפי, וי שלתקן.

מטרת הביקורת

לאמת את נתוני שטח הנכס לחי ובבמערכת הגביה.

היקף הביקורת

הביקורת תתבצע סלמדיג סנכסי סבסיו גהראש י"מגוריס".

תוכנית הביקורת

1. א תרבדו חחי ובראשונ ימפור טא תחמש תהשטחי סהשכיחי סביותר, דהיינ וערכ ישט חנכ ס (גוד לנכס במ"ר) החוזרים על עצמם במס פרהמקרים הגבוה ביותר. לש סכך, יש לקבץ א ת כלל הנכסים לפי גוד לנכס ולספ וראת מס פרהנכ סס בכ לקבוצה (להלן – "קבוצת שטח או קבוצות שטח").
2. מתוך חמש קבוצות השטח השכיחות שנבחרו, יש לבחור מדגם של 30 נכסים בסך הכל. חלוקת המדגם בין הקבוצות תעשה באופן יחסי לשכיחות, היינו לפי מספר הנכסים בכל קבוצה מתוך סך הנכסי סבחמ שהקבוצות.

דוגמה :

ברשות מקומי תמדרג גודל הנכס השכיח ביו תרהוא כמופיע בטבלה להלן :

גודל הנכס במ"ר		נתוני הנכסים בקבוצת השטח		אוכלוסיית המדגם	
מס פרהנכסי ס	%	מס פרהנכסי ס	%	מס פרהנכסי ס	%
150	36%	125	36%	11	36%
130	26%	90	26%	8	26%
125	23%	80	23%	7	23%
300	8%	30	8%	2	8%
110	7%	25	7%	2	7%
סה"כ	350	100%	30	100%	

3. בדו קעב ורכ למהנכסי סבמדג סהא סקיימ תאסמכת אנאות הלאימו תהשטח, והא סהשטח שחו יבבפוע לתוא סא תנתונ יהשט חבאסמכתא.

4. רכזא תנתונ יהמדג סוהממצאי סבגיליון "בדיק תגוד לנכס" :

- **גודל הנכס השכיח ביותר בדוח חיוב ראשוני 2025 (במ"ר)** – י ש להזי א ת חמשת השטחי סהשכיחי סביו תרכמו סברלעיל.
- **מספר הנכסים בעלי שטח זה** – י ש להזי א ת מס פרהנכסי ס בדו חהחי וב הראשוני ששטח סזה הלגוד להנכ סהשכי חביו תרשנבחר.
- **אחוז הנכסים (שדה מחושב)** – השד המח שבא ת אחוז הנכסי ס שי שלב ור למדגם מקבוצ תהשטח.
- **מספר נבדקים (שדה מחושב)** – השד המח שבא ת מספר הנכסי ס שי שלב ור למדגם מקבוצ תהשטח.
- **טורים E עד J מרכזים את ממצאי המדגם** – י שלציין א ת מספר המקרי סהתואמי סאת תיא ורהמ צבהרלוונטי. עבו רכ לקבוצ תשטח, סךכמו תהמקרי סבטורי E עד J חי יב להתאי סלמס פרהנבדקי ס בקבוצ ה(ט ור D). עב ורכ למקר הבמדג סי שלב ור הס בר א חדב לבד – י שלב ור בממצ אהרלוונט י ביותר, אפא סקיימי סהסברי סנוספים :

- **מקרים בהם השטח שחויב תואם להיתר בניה** – עב ורכ לקבוצת תשט חי שלציי ובטור E א תמס פרהמקרי סבמדג סעבור סנמצ אכ יגוד להנכ סתוא סא תהשט חהמופי עבהית ר הבניה.
- **מקרים בהם השטח שחויב תואם למדידה/סקר נכסים** - עבור כל קבוצת שטח יש לצייין בטור F א תמס פרהמקרי סבמדג סעבור סנמצ אכ יגוד להנכ סתוא סא תהשט חלפי ממצא ימדיד הו/א וס קרנכסים.
- **מקרים בהם השטח שחויב תואם לטופס 4** - עבור כ לקבוצת שטח חיש לצייין בטור G את מס פרהמקרי סבמדג סעבור סנמצ אכ יגוד להנכ סתוא סא תהשט חהמופי עבטופ 4.
- **מקרים בהם השטח שחויב נמוך מהשטח באסמכתא** – עב ורכ לקבוצת תשט חי שלצייין בטור H א תמס פרהמקרי סבמדג סעבור סנמצא האסמכתא אמבססת, אך השטח שחויב בפועל נמוך מהשטח באסמכתא שעליה הסתמכה הרשות (היתר בניה, מדידה, סקר נכסים, טופס 4).
- **מקרים בהם השטח שחויב אינו מבוסס באסמכתא** - עב ורכ לקבוצת תשט חי שלצייין בטור I א תמס פרהמקרי סבמדג סעבור סל אנמצא האסמכתא אמבססת תלנתוני השטח לחיוב.
- **מקרים בהם השטח שחויב שגוי והרשות תיקנה וחייבה את התושב** - עב ורכ לקבוצת שטח חי שלצייין בטור J א תמס פרהמקרי סבמדג סעבור סנמצאכ יהשט חלחי ובהי שגוי, אול סהרשו תתיקנה הא תהטעו תוחייב הא תהתו שב(לרבו תמקרי סבה סהתיקון בוצ עבעקבו תהביקורת).
- **לא מולאו נתונים לבדיקה (שדה מחושב)** – טור K כול לשדו תבקרה. הערך "1" מציין כ יחסרי סנתוני סבגיליו ווי שלתקן.
- **בשדה B13** – י שלצייין א תס דכ לנכס יהארנון הלמגורי סברשות.

שדה בקרה כללי

בשדה E2 הערך "1" מציין כ יקיי סליקו יטכנ יבגיליו והספציפי, וי שלתקן.

4.ד בדיקה בנושא הרשאות למתן הנחות

אבטח הושמיר תמיד עמחויבי סמכ ההחוקים :

1. סע יף7א לחוק יס ודכב ודהאדם וחירותי סעיף, התשנ"ב 1992 זא א שרקובע כ י"כ לאד ס זכא ילפרטיו תולצנע תחיו".
2. חו קהגנ תהפרטיו תתשמ"א-1981 ותקנו ת(תנא ילהחזק תמיד עושמירת ווסדר יהעבר ת מיד עבי וגופי סציבוריים) תשמ"ו-1986 שהותקנ ומכוחו.
3. חו קחופ שהמידע, תשנ"ח-1998.
4. חו קהמחשבים, התשנ"ה-1995.

חוקים אלה מגדירים כללים הקובעים את חובו תהרשות המקומית כמוסד ציבור בשמירה ע ל מאגרי המידע הנתונים בידיה והאופן בו ע להרשות המקומית לפעול על מנת להבטיח את ההגנ ה ע לפרטיות המידע מ חדוא תזכויות האזרח לחופש המידע מאידך.

בכל להסיכוני סהכרוכי סבניהו למערכו תמיד ענית ולמנות :

1. חשיפ הש למיד עאיש יעלי וחל החוב תהחיסיו ווהסודיות.
2. זליג תמיד עלגורמי סבלת ירלוונטיי ס/א ובלת ירצויי סמחו פלרשו תהמקומית.
3. שיבו שמיד עהאג ורבמערכו תהמיד עע ליד יהזנ תנתוני סשגויי סלמערכת, שינו ינתוני ס קיימי סא ומחיקת ס
4. פעילו תבלת ימורשי תש לעובדים, העלול הלסיי עלגורמ יחו פלפגו עברשו תהמקומית.

קיימי ששנ יתקנ יISO מרכזיי סבתחו סאבטח תמידע :

1. ISO-27001 תק ולניהו לאבטח תמיד ע
התק ולניהו לאבטח תמיד עמגד ירעקרונו תשיטתיי סותכליתיי סלהקמה, ניהו לותחזוק ה ש למערכ תאבטח תמיד עבהתא סלדרישו תהארגון. התק ולמתייח סלמגו ונושאים, בי ו היתר : זיהו יוניהו להסיכוני סלמידע, בחיר תהבקרו תהנחוצו תלארגון, הגדר תיעדי ס לניהו לאבטח תמידע, התאמ הלדרישו תהחו קוהתקנו תהרלוונטיות, תהליכי סלשיפ ור ופיתוח, המשכיו תעסקי תומניע תהונאות.
2. ISO-27032 אבטח תמיד עבתחו סהסי יבר
התק ונו עדלסיי עלארגוני סלהתמ ודדע סתופע תהסייב רוכול למ ערך הנחיו תוהמלצו ת המסייעי סלארגו וללהתמ ודדע סאיומ יסייבר.

מ ערך הרשאו תתקין, המתאי סלמבנ ה הארגון יולנוהל יהארגון, הכרח יומהו הבסי סלניהו ל אבטחת מידע תקין.

מטרת הביקורת

מטרת הביקורת תלבדו קהא סקיימו תהרשאו תלמת ןהנחו תלעובדי סא ולגורמי סבלת ימורשים.

היקף הביקורת

הביקורת תתייחס להרשא העב ור"מתן הנחה".

קבצי ם ומסמכי ם נדרשי ם

פירו טמורשי סלביצו עעדכון במ סךמת ןהנחה.

תוכנית הבדיקה

1. בדוק האם סקיימו תהרשאו תלגורמי ם בלת י מורשי ם שאינ ם נדרשי ם להרשא ה לצ ורך תפקידם.
2. בדוק האם סקיימי סבעל יהרשאו ת שכבראינ סמועסקי סברשות.
3. ככל שאותרו בעל יהרשאות לא תקינים – יש לציין את מס פרהפעמי סשבהם בוצעה כניס ה למערכ תהח למהמו עדשב וההרשא ההית האמור הלהתבט לא והח ל מ01/01/2025 לפ י המאוחר.
4. בריכ וזממצא יהדוח, י שלהתייח סלמ צבברשו תהמקומי תלא חרתיקוני סשביצעה, אם עשתה זאת. יחד עם זאת, יש לציין בשדה הייעודי בקובץ האקסל את מספר בעלי ההרשאות הל אמורשי ם(סעיפי ם 10 ו 21 לעיל) כפ ישהי הבתחיל תהבדיקה.
5. בקובץ האקסל, י שלמל אא תטבל תהנתוני סבגיליו ן"בדיק תהרשאו תהנחות":
 - ט ור C "כ/לא" – בשדה C5 י שלהש יבהא סקיימ תהרשא הלמת ןהנחו תלגורמי סלא מורשי סכמו סברבסעיפי ם 10 ו 21 לעיל. בשדה C6 י שלציי ןהא סהי ובעל יהרשא השאינ ם מורשי סבתחיל תהבדיקה.
 - ט ור D – א סהתשוב הבט ור C "כ", היינ ונמצא ובעל יהרשאו תשאינ סמורשים, יש לציי ןא תמספרם. בשדה D5 י שלציי ןא תמס פרבעל יההרשאו תשאינ סמורשי סבסיו ם הבדיק הובשד D6 י שלציי ןא תמספר סבתחיל תהבדיקה.
 - ט ור E – י שלציי ןא תמספר רהכניסו תהכול ללמ סךמת ןהנח הע ליד יבעל יהרשאות שאינ סמורשים ; בסיו סהבדיק הובתחילתה.
 - בדוק מהמפור טי שלהוס יפטבל תפירו טש למס פרהכניסו תע ליד יבעל יהרשאו תשאינ ם מורשים :

כמו תכניסו תלמ סךמת ןהנח ה	מס פרבעל יהרשאות
גורמי סל אמורשי סשביצע וכניס ה1	
גורמי סל אמורשי סשביצע ו5-2 כניסו ת	
גורמי סל אמורשי סשביצע ו10-5 כניסו ת	
גורמי סל אמורשי סשביצע ומע ל10 כניסו ת	

- בטורים F עד I קיימי סשדות בקרה מחושבים :

יש לא מורשים ולא נרשם מספרם או מספר הכניסות – ערך בטור ו' המציין כי יחסרי מס נתוני סבטורי D ו E, וי שלהשלים.

יש לא מורשים בסיום הבדיקה ולא לפני תחילת הבדיקה או שמספרם בתחילת הבדיקה נמוך מהמצב בסיום הבדיקה – ערך בשד G6 מציין כי יקיימ תטעו תבמס פר הגורמים שאינם מורשים בטור D. לא יתכן שבסיום הבדיקה יהיו בעל יהרשאות שאינם מורשים, אדאי וכאל הבתחיל תהבדיקה. כמ וכן, ל איתכ ושמספר סבתחיל תהבדיקה יהיה נמוך ממספרם בסיום הבדיקה. התראה תופיע בשדה זה גם במקרה שבו צוינו בטור D מס פר ההרשאות הלא תקינות, אולם התשובה בשד C6 נותרה "לא" במקום התשובה "כן".

אין לא מורשים ונרשם מספר לא מורשים או מספר כניסות לא מורשים – ערך בטור זה מציין כי נקלטו נתונים סותרים, ויש לתקן. אם התשובה בטור C היא לא, אין למלא נתונים בטורים D ו E.

לא מולאו התאים – ערך בטור ו' המציין כי יחסרי סנתוני סבטורי C, ויש להשלים.

5.ד בדיקה בנושא תמיכות

מבוא

בסעיף 3 אלחו קיסודו תהתקציב, התשמ"ה-1985 (להלן- "חו קיסודו תהתקציב") נקב עביח סלתמיכו ת במוסדות ציבור, כדלקמן :

"... (ד) הסכום שנקבע בסעיף יתקצ יבלסוג של מוסדות ציב וריחולק בין מוסדות ציב ורהנמנים עם אותו סוג לפ ימבחנו שווינויים.

(ה) הממונה על סעיף יתקצ יביקבע, בהתייעצות עם היועץ המשפטי לממשלה, מבחנו שווינויים לחלוקת הסכום שנקבע באותו סעיף יתקצ יבלצ ורדתמיכה במוסדות ציבור....".

הגם שהסעיף האמור בחוק יסודות התקציב עוסק בקביעת הוצאות הממשלה לצורך תמיכה במוסדות ציבור, הצורך בתבחיני שווינויים סוראויי סח לג סעיף להרשויו תהמקומיו תוסעי יףז הבחו קמשמ שהשרא הלאופן הפעול ההראוי יבנוג עלתמיכ הבמוסדו תשפועלי סלטוב תהציבור. הרחב תעקרון השווינויים ג סעיף לתמיכו ת המגיעות מהרשות המקומית מקורה, בין היתר, בכך שאחד ממקורות כספי התמיכות הוא השלטון המרכזי.

מתן התמיכה תע ליד י הרשו תהמקומי תמעוגן בהוראו תנוה לתמיכו תבמוסדו תציב ורש למ שרדהפני ס (פורסם בח וזרמנכ" 4/2006 וח וזרמנכ" 1/2021) (להלן- "הנוהל"/ "נוהל תמיכות").

נוה לתמיכו תנו עד להסדירמת ותמיכות, במישרי נא ובעקיפין, מא תרשויו תמקומיו תלמוסדו תציב ור שוני סהפועלים, ככלל, בתחומי ההמוניציפל יש להרשו תבנושא יחינוך, תרבות, דת, מדע, אמנות, רווחה, בריאות, ספורט וכיוצא באלה וזאת כא שרהפעילות המתבצעת על ידי מוסדהציב ורהנת מדהיא במסגרת תפקידיה וסמכויותיה של הרשויות המקומית, בהתאם לדיני השלטון המקומי.

נוהל התמיכו תמכוון לקדם, בתחום התמיכות, מנהל תקין, שוויון, שקיפות, חסכון, יעילו תוכן למנוע פגיעה בטו הרהמידות.

מקורות חוקיים ומקצועיים

- חוק יסודות התקציב, סעיף 3א – עקרון השוויון בחלוקת תקציבים ציבוריים.
- ח וזרמנכ" 4/2006 מיום 12 בספטמבר 2006 - נוה לתמיכו תבמוסדו תציב ורע ליד י הרשויו ת המקומיות.
- ח וזרמנכ" 1/2021 מיום 25 בינואר 2021 - תיקון לנוה לתמיכו תבמוסדו תציב ורע ליד י הרשויו ת המקומיות.
- פסיקה משפטית.
- הדרכת נבחרים ברשויות המקומיות - ועדת תמיכות - משרד הפנים ינואר 2024 (להלן- "חוברת הדרכת נבחרים").

תמצית הוראות חוק ונהלים **(מתוך חוברת הדרכת נבחרי ברשויות המקומיות - ועדת תמיכות)**

תקציב התמיכות (סעיף 49 לנהל)

רשות מקומית לא תיתן תמיכה, אלא במסגרת תקציבה המאושרת.

רשויות מקומיות, המבקשות תלת תמיכות, תכלול בתקציבן את סך הכולל לתקציב התמיכות, הישירות והעקיפות, ואת חלוקתן, לפי נושאי התמיכה, בהתאם לפרקי התקציב.

הוועדה המקצועית לתמיכות (סעיף 69 לנהל)

על פי נהל לתמיכות, תכהן רשות מקומית תהנותן לתמיכות תמוסדו תציב ורועד המקצועית לתמיכות (כועדת חובה).

בקשות לתמיכה מאת רשות מקומית יידונו בוועדה המקצועית לתמיכות (להלן - "הוועדה המקצועית"/"ועדת תמיכות")

הרכב הוועדה המקצועית וקוורום מחייב

בוועדה המקצועית יהיו חברים:

- א. מנכ"ל הרשות המקומית, או נציגו מקרובדי ההבכירים ש להרשות.
 - ב. גזברה הרשות המקומית, או נציגו.
 - ג. היועץ המשפטי ש להרשות המקומית, או נציגו.
- מנכ"ל הרשות המקומית יקב עא תזהות וש ליו שברא שהועדה. (מנכ"ל הרשות תמשם ש בדרךכל לכיו "ר הוועדה).
- לישיבות הוועדה יוזמנו נציגי הא גהרלוונטי ברשות לעניינהבקשה לתמיכה.

קוורום מחייב:

כל ישיבה של הוועדה המקצועית טעונה השתתפות כל חברי הוועדה המקצועית או נציגיהם.

תבחינים לתמיכה (סעיף 89 לנהל)

לא תיתנה הרשות המקומית תמיכה אלא על פיתבחינים שנקבעו לפי נוהל זה.

הוועדה המקצועית תתכין ותגיש שהצע לתבחינים סחדשי סלתמיכה ולתיקון סלאישו רמועצ תהרשות, ל א יאחר מחודשיים לפני המועד הקבוע לאישור התבחינים על ידי המועצה בסעיף 8.7 לנהל. התבחינים יגובשו בהתאם לנושאי התקציב לתמיכה, הקבועים בתקציב הקודם לשנת התמיכה המיועדת או לנושאים לתמיכה, שמוצע לקבוע בהצעת התקציב החדשה.

המועצה לא תאשר את התבחינים אלא לאחר שקיבלה חוות דעת בכתב, מהיועץ המשפטי לרשות, כי התבחינים הם בהתאם להוראות כל דין, לרבות לעניין השמירה על עקרון השוויון.

פרסום התבחינים

התבחינים המאושרים יועמדו לעיון תושבי הרשות במשרד הרשות המקומית, לאחר אישורם על ידי המועצה. כמו כן, יפורסמו התבחינים באותו מועד באתר האינטרנט שלהרשות, במידה וקיים.

היערכות בפועל של הרשות למתן תמיכה במוסדות

הודעה על הגשת בקשות לתמיכה (סעיף 99 לנוהל)

רשות מקומית, שבהצעת התקציב שלה נכלל סכום לתמיכה במוסדות ציבור, תפרסם לכל היותר כשבועיים לאחר הגשת הצעת התקציב למועצה, הודעה בעיתונות בדבר האפשרות לקבל תמיכה, בכפוף לאישור התקציב. רשויות מקומיות שאוכלוסיית המונח המעלמא היא לפחות שתפרסם הודעה הגבעיתו נאמצ ינפוצ א חדלפחות, כהגדרתו בסעיף 1א(ב) לחוק התכנון והבניה.

הדיון בבקשה (סעיף 133 לנוהל)

בקשות לתמיכה שהוגשו לרשות המקומית בכל תחום פעילות ירוכזו ויועברו לעיונה של הוועדה המקצועית.

פירוט ההחלטות וההמלצות

הוועדה המקצועית תהמועצ היפרט וא תחוו תדעת וא וא תהחלטות, לפי העניין, בכתב, בצירוף הנמקה, אם לתת תמיכה למוסד הציבורי המבקש.

אם מדובר בהחלטה חיובית, יפורט בהמלצה או בהחלטה, לפי העניין, מטרת התמיכה, היקפה, אופן חישובה ותנאיה.

אם מדובר בהחלטה שלילית, יפורט הנימוק סלכך.

החליט ההמועצ של אלאש רא תהמלצ תהוועד ההמקצועי תא וא תהחלופו תשהוצע וע ליד הלחלוק ת התמיכה, יועברה הנושאלדיו וח וזרבוועד ההמקצועית. א סהחליט ההמועצה, לאח רהדיו והחוז רהאמור, שלא לקבל את המלצת הוועדה המקצועית, תהיה רשאית המועצה לעשות כן בהחלטה מנומקת בכתב, ובלבד שהיועץ המשפטי אישר, כי החלטת המועצה תואמת לתבחינים ולכללים שנקבעו לפי נוהל זה.

התחייבות מוסד הציבור הנתמך

(סעיף 154 לנוהל)

אושרה תמיכה מאת הרשות המקומית ונמסר על כך למוסד הציבורי המבקש, יתחייב המוסד הציבורי באמצעות מורשי החתימה שלו, לפני תשלום התמיכה, על לגבי טופס שייקבע לצורך הוכתנאי לקבלתה, כי:

א. התמיכה תשמש אך ורק למטרה אשר לשמה ניתנה.

ב. המוסד יעמוד בתנאים שנקבעו. המוסד הציבורי יעמוד בתנאים האחרים שקבעה הרשות המקומית בקשר לתמיכה.

ג. התחייבות לעניין מקרקעין אומבנים. אם התמיכה מיועדת לאפשר רכישת מקרקעין או מבנה או הקמת מבנה למטרה מסוימת, כי:

- השימוש למטרה שנקבעה: המקרקעין או המבנה ישמשו לאותה מטרה וכי המטרה לא תשונה.
- רישום זיקת הנאה: תירשם בפנקס המקרקעין זיקת הנאה לטובת הציב ורשאיותו נועד המקרקעין או המבנה לשמש בקשר לאותה מטרה.
- רישום הער תאזהרה: תירשם בפנקס המקרקעין הער תאזהרה לפיה לא תיעשה עסקה או התחייבות לעסקה במקרקעין או במבנה.

- ייפוי כוח לרשות: לרישומים בפנקס המקרקעין להבטחת התחייבויותיו לפי סעיפים (2 ו-3) יצורף במסגרת התחייבות המוסד הציבורי ולפי העניין, ייפוי כוח בלתי חוזר, לפיו הוא מייפה את כוחה של הרשות המקומית, לעשות ולרשום הערת אזהרה או זיקה הנאה במקרקעין או במבנה שנרכש בעזרת התמיכה.
- פטור מרישום בפנקס המקרקעין: ועדת התמיכות רשאית לפטור בכתב את המוסד הציבורי מרישום זיקת הנאה או אזהרה בפנקס המקרקעין, אם התמיכה אינה עולה על רבע ממחיר הרכישה או ההקמה.
- כמו כן, רשאית ועדת התמיכות מטעמים מיוחדים שיירשמו, להתיר לבקשת מוסד ציבור שהוגשה אליה מראש, שינוי המטרה, שינוי או מחיקת הרישום בפנקס המקרקעין, אם נעשה, כאמור לעיל.
- התחייבות לא לשנות את יעוד המבנה והציוד במשך חמש שנים.** אם התמיכה מיועדת לאפשר שיפוץ מבנה או הצטיידות, תומצא התחייבות כי יעוד המבנה ואופן השימוש בו או בציוד (לרבות במסגרת ללא קבלת רווח), לא ישונה במהלך חמש שנים לפחות ממועד קבלת התמיכה.
- ד. **דיווח כספי תקופתי.** מוסד הציבור ימציא לרשות המקומית, במשך שנת הכספים, דיווחים כספיים ואחרים בקשר לשימוש בתמיכה במועדים ובמתכונת שתקבע הרשות המקומית.
- ה. **דוח שנתי מבוקר.** מוסד הציבור ימציא לרשות דוח כספי שנתי מבוקר, על צירופיו, תוך זמן סביר לאחר תום שנת הכספים.
- ו. **ביקור של מבקר או מפקח.** יתאפשר למבקרים ולמפקחים מטעם הרשות המקומית לבקר במשרדיו ובמתקניו ולעניין בספרי החשבונות שלו.
- ז. **החזר יתרת סכום תמיכה שלא בוצעה.** מוסד הציבור יחזיר לרשות המקומית את מלוא יתרת התמיכה שלא שימשה למטרה אשר לשמה ניתנה, בתנאי הצמדה ובריבית מקובלים כחוק.
- ח. **היתר לרשות להקטין סכום התמיכה.** מוסד הציבור מודע לכך שהרשות המקומית רשאית להקטין, לעכב או להפסיק את מתן התמיכה אם לא קוימו כל התנאים או ההתחייבויות בקשר למתן התמיכה או אם הופחת תקציבה.
- ט. **אישור הרשות לשימוש אחרים בנכס שנרכש מכספי תמיכה.**
- י. לא יעניק מוסד ציבור הרשאה לשימוש בנכס, שנרכש כולו או חלקו מכספי תמיכת הרשות לכל גוף אחר, אלא באופן חד-פעמי ובכפוף לאישור מראש של המועצה, לאחר קבלת המלצת הוועדה המקצועית, בין במסגרת כללים שייקבעו על ידה בהחלטתה במתן התמיכה לאותו מוסד ציבור או בהחלטה שתתקבל על ידה במועד מאוחר יותר, לבקשת המוסד הציבורי.
- יא. **לא להעביר כספי תמיכה למפלגה:**
 - לא יעביר מכספי התמיכה למפלגה, לסיעה או לרשימה.
 - לא יעניק הרשאה לשימוש בנכס שנרכש כולו או חלקו מכספי תמיכת הרשות למפלגה, לסיעה או לרשימה.
 - לא יעשה שימוש בכספי התמיכה בקשר עם תעמולת בחירות.
 - ולא יכלול את שמה של מפלגה, סיעה או רשימה במודעות או בפרסומים או באירועים שלו.

תשלום התמיכה (סעיף 16 לנוהל)

תמיכה שאושרה, תשולם בתשלומים במועדים שייקבעו בהתחשב בהנחיות גזבר הרשות המקומית ובאפשרויות המימון שלה. הרשות המקומית תתחשב, במידת האפשר, בהעברת התמיכה באופן שימנע מן המוסד הנתמך את הצורך להיזקק למימון ביניים. כל זאת, בהתאם לתבחינים שנקבעו ולהחלטות המועצה בבקשת התמיכה.

התמיכה תועבר רק לחשבון הבנק של המוסד הציבורי, ובמישרין. גזבר הרשות המקומית יהיה אחראי למילוי הוראה זו.

מועדי התשלום וגובה התשלום שישולמו בכל מועד ייקבעו על פי היקף הפעולות הנתמכות של המוסד הציבורי ובכפוף לדוח ביצוע שיתקבל.

התשלומים ייקבעו, בין היתר, תוך התחשבות בהכנסותיו של המוסד הציבורי ממקורות אחרים ובאופן שיבטיח, כי תשלום התמיכה יינתן ביחס לקבלת הכנסות המוסד הציבורי ממקורות אחרים.

ריכוז מידע על תמיכות (סעיף 19 לנוהל)

רשות מקומית תרכז, לגבי כל מוסד ציבור הנתמך על ידה, את כל המידע בקשר לתמיכה באותו מוסד ציבור. בלי לפגוע בחובתה של רשות מקומית לפי חוק חופש המידע, התשנ"ח 1998- ולתקנות שהותקנו לפיו, תפרט רשות מקומית בנספח לתקציב ולדוח הכספי את הסכומים שיועברו או הועברו, לפי העניין, לכל מקבלי התמיכות מתקציב הרשות המקומית, לפי פרקי משנה של הסעיף האמור. נתנה הרשות תמיכה עקיפה למוסד ציבור - תפרט בנספח לתקציב את שיעור התמיכה העקיפה ומהותה.

המנהל הכללי בכל רשות מקומית, ובאין מנהל כללי כאמור, גזבר הרשות, יעמיד לעיון הציבור במשרדי הרשות המקומית וכן יפרסם באתר הרשות המקומית באינטרנט, אם קיים, את החלטות ועדת התמיכות של הרשות. הפרסום ייעשה בציון שמות מוסדות הציבור והתמיכה, שאושרה לכל מוסד, כשהן ממוינות לפי התבחינים השונים לתמיכה של הרשות המקומית. העמדת החומר לעיון הציבור והפרסום ייעשו תוך 30 ימים ממועד קבלת ההחלטה בדבר התמיכה.

רישום התשלומים בהנהלת החשבונות

בהנחיות לניהול חשבונות ברשויות מקומיות, שנקבעו על ידי רואה החשבון לעיריות, מהדורת דצמבר 1987, חולקו הגופים מקבלי המענקים וההשתתפויות לשלושה סוגים. בהתאם לכך, נקבעו גם ההנחיות לרישום כדלקמן:

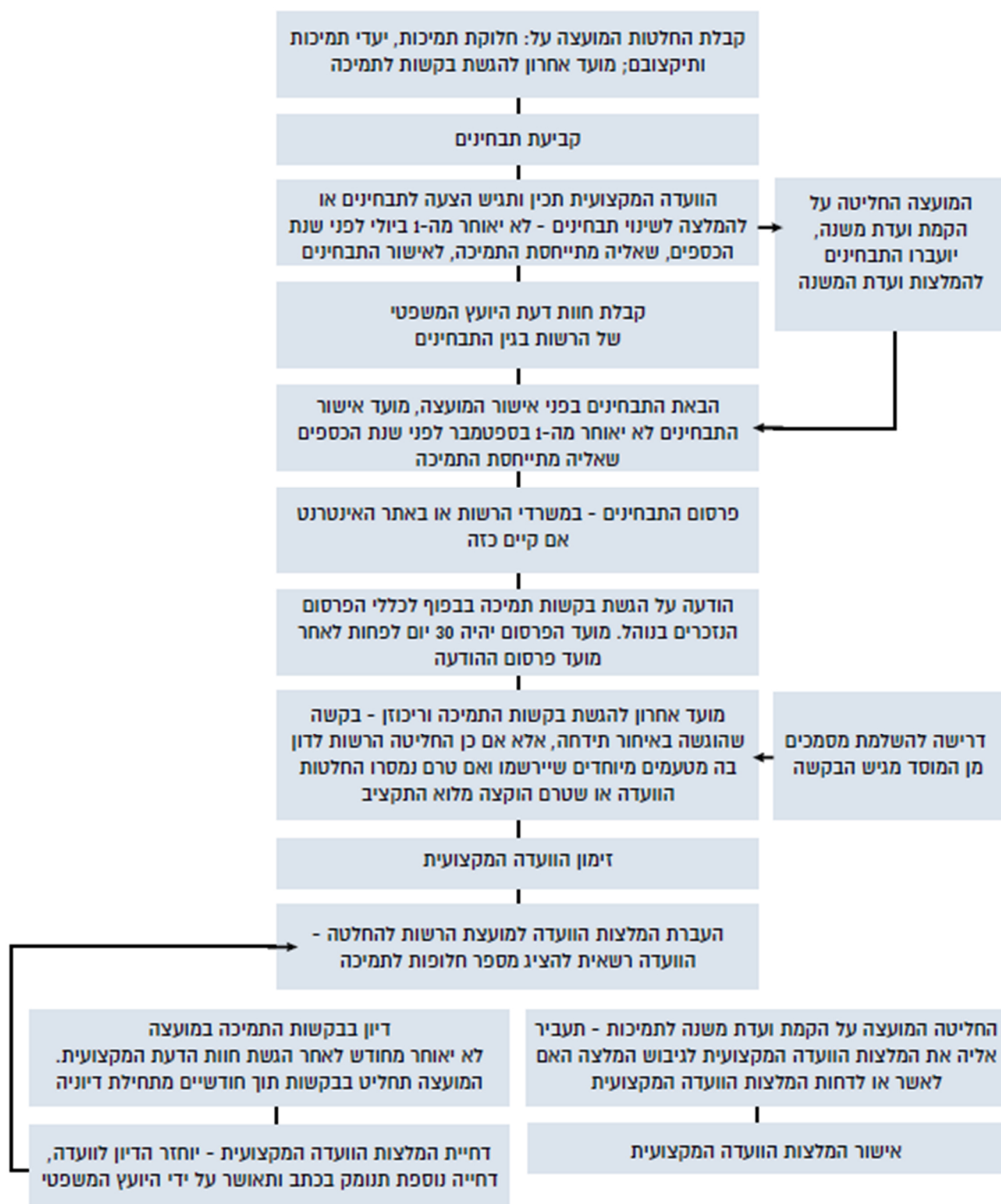
א. מענקים והשתתפויות, שהרשות המקומית חייבת בהם לפי חוק או לפי חוזה שהרשות המקומית התחייבה בו כדין (איגודי ערים, מועצות דתיות, הג"א, רשויות ניקוז, פעולות משותפות עם רשויות מקומיות אחרות וכו'). על הרשות המקומית להעביר באופן מסודר במשך השנה ולזכות בכל סכום שנותר את חשבון התאגיד הזכאי לקבל את הסכום.

ב. תאגידים כאלה אינם מהווים נושא לדיון בוועדת התמיכות.

ג. מענקים והשתתפויות, שהרשות המקומית החליטה עליהם וקבעה לכך סכומים בתקציבה והעברתם קשורה בפעולה זו או אחרת של הגוף המקבל או בהקצבה והעברה על ידי משרד ממשלתי, או תורם כל שהוא.

ד. במקרים אלה, מן הראוי להעביר את הסכומים ברגע שהגוף המקבל ביצע את מה שנדרש ממנו או שהגוף התורם העביר את הסכומים. אם לא הועברו הסכומים בזמן, יש מקום לזכות את התאגיד הזכאי לכך בסכומים המתאימים.

ה. תמיכות כלליות, שהעירייה החליטה עליהן: יש מקום להעבירן באופן מסודר במשך השנה ולהשלים עד סוף השנה. סכומים שלא הועברו, אין לרשום כזיכויים לגופים אשר להם הוקצבו, אלא להחליט עליהם מחדש בשנת הכספים הבאה.



תכנית ביקורת- תמיכות במוסדות ציבור

מטרת הביקורת

לוודא כי מתן התמיכות על ידי הרשות המקומית מתבצע בהתאם להוראות נוהל תמיכות ובהתאם לעקרונות השוויון, השקיפות והמנהל התקין, וכן לוודא כי הרשות המקומית נתנה תמיכות על פי תבחינים שנקבעו בנוהל התמיכות.

תכנית הביקורת

1. מסמכים לעיון במסגרת הביקורת:

לנוחותכם, מוצגים כאן מסמכים שיש לעיין בהם במהלך הביקורת:

- חוזר מנכ"ל מספר 4/2006 ותיקון מ-1/2021.

[חוזר מנכ"ל 4/2006. נוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי רשויות מקומיות](#)

[חוזר מנכ"ל 1/2021. נוהל תמיכות במוסדות ציבור על-ידי הרשויות המקומיות- תיקון.](#)

- חוות דעת היועץ המשפטי של הרשות לגבי התבחינים המאושרים.
- פרוטוקולים של מועצת הרשות המקומית ושל ועדת תמיכות שבהם נדונו ואושרו התמיכות, לרבות החלטות ונימוקים.
- אישורי העברות בנקאיות וחשבונות.

2. ריכוז נתונים:

רכז את הנתונים הכספיים הבאים לגבי תמיכות שבמסגרת ועדת תמיכות:

א. סה"כ תקציב תמיכות בתקציב לשנת 2025.

ב. סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2025.

3. בדיקות כלליות:

בטבלה להלן מפורטות פעולות הביקורת שעל רו"ח המבקר לבצע במסגרת תכנית הביקורת. כאשר רשות מקומית בוחרת להעביר כספים למוסדות כלשהם במסלול תמיכות - חובה עליה למלא אחר כל הוראות נוהל התמיכות. על רו"ח המבקר לקרוא את נוהל התמיכות בעיון ולפעול על פיו.

יש להציג בדוח הביקורת המפורט את הבדיקה שבוצעה ע"פ סדר פעולות הביקורת המצוין בטבלה להלן. במידה שאותרו ממצאים, יש לתמצת את מהותם והיקפם הכספי, ככל שרלוונטי. בסעיף אשר בו לא נמצאו ממצאים יש לציין זאת במפורש. בנוסף, יש להציג גם את הטבלה המרכזת מקובץ האקסל.

ביקורת זו אינה מתייחסת לתמיכות למתנ"סים שהחברה למתנ"סים בעלת עניין בה, למתנ"סים סוכנותיים, למלגות ולתמיכות עקיפות (בשווה כסף) וכן אינה מתייחסת לתמיכות המבוצעות באמצעות תאגידים עירוניים.

4. להלן פירוט הבדיקות הנדרשות על פי הנוהל:

הפניה לנוהל ותיקונו/פסיקה	נושא	פעולות ביקורת
סעיף 4	קיומו של תקציב תמיכות מאושר	האם אושר תקציב תמיכות כחלק מתקציב הרשות המקומית?
סעיף 6	הוועדה המקצועית לתמיכות	1. האם ועדת התמיכות ניהלה פרוטוקולים בשנת הדוח? 2. האם הרכב ועדת התמיכות כלל מנכ"ל, גזבר ויועץ משפטי או נציגיהם?
סעיף 8/פסיקה	תבחינים לתמיכה	1. האם בשנת 2025 הגישה ועדת התמיכות הצעה לתבחינים חדשים או לתיקונים לאישור מועצת הרשות? 2. האם התבחינים החדשים או העדכונים אושרו במועצת הרשות לאחר קבלת חוות דעת בכתב מהיועץ המשפטי של הרשות? 3. האם התבחינים פורסמו באתר האינטרנט של הרשות המקומית?
סעיף 9	הודעה על הגשת בקשות לתמיכה	האם פורסמה הודעה לציבור בדבר האפשרות לקבל תמיכה?
סעיף 19	ריכוז מידע על תמיכות	האם ההחלטות בגין חלוקת תמיכות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות המקומית?

פלט קובץ האקסל יוצג כחלק מהדוח:

תמיכות במוסדות ציבור - שנת 2025			
שם הרשות המקומית		מועצה מקומית	
בדיקה רוחבית בנושא תמיכות		תשובה	התראה
1	האם ניתנו תמיכות בשנת 2025	לא	
2	האם תוקצבו תמיכות בשנת 2025		
3	האם ועדת תמיכות ניהלה פרוטוקולים בשנת הדוח?		
4	האם הרכב ועדת התמיכות כולל מנכ"ל, גזבר ויועץ משפטי של הרשות המקומית?		
5	האם ועדת התמיכות הגישה הצעה לתבחינים חדשים לתמיכה או לתיקונים לאישור מועצת הרשות?		
6	האם התבחינים החדשים אושרו במועצת הרשות לאחר קבלת חוות דעת בכתב מהיועץ המשפטי של הרשות?		
7	האם התבחינים פורסמו באתר האינטרנט של הרשות המקומית?		
8	האם פורסמה הודעה לציבור בדבר האפשרות לקבל תמיכה?		
9	האם ההחלטות בגין חלוקת תמיכות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות המקומית?		
10	סה"כ תקציב תמיכות 2025 באש"ח		
11	סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2025 באש"ח		

5. בחרו מדגם של תיקי בקשות תמיכה וערכו עליו את הבדיקות המפורטות בטבלה להלן:
- היקף המדגם לבדיקה זו יהיה 10% ממספר תיקי הבקשות שאושרו ושולמו, אך לא פחות מ- 3 תיקים ולא יותר מ- 5 תיקים.
- בחירת התיקים לצורך המדגם תעשה לפי הסדר הבא, עד להגעה למדגם של 3 עד 5 תיקים:
1. עד שתי תמיכות לארגוני ספורט – אם קיימות.
 2. עד שתי תמיכות למוסדות דת – אם קיימות.
 3. תמיכה נוספת אחת מאחד התחומים האחרים.
- הבחירה בכל סעיף תיעשה לפי ההיקף הכספי הגבוה ביותר באותו תחום.
- אם אין ברשות תמיכות בתחום מסוים, יש לדלג על הסעיף ולהמשיך לבא אחריו.
- דוגמה א: ברשות שבה היקף המדגם הוא 3 תיקים יש לבדוק תמיכה אחת לארגון ספורט, תמיכה אחת בנושא דת ותמיכה אחת מתחום אחר.
- דוגמה ב: ברשות שבה היקף המדגם 5 תיקים, אולם ניתנה תמיכה לארגון ספורט אחד בלבד, יש לבדוק תמיכה אחת לארגון ספורט, 3 תמיכות בנושא דת ותמיכה אחת בנושא אחר.
- יש להציג בדוח הביקורת המפורט את הבדיקה שבוצעה ע"פ סדר פעולות הביקורת המצוין בטבלה להלן.
- במידה שאותרו ממצאים, יש לתמצת את מהותם והיקפם הכספי, ככל שרלוונטי.
- בסעיף אשר בו לא נמצאו ממצאים יש לציין זאת במפורש.

להלן פירוט הבדיקות בהתאם לנוהל ולהנחיות משרד הפנים:

הפניה ותיקונו /הנחיות	נושא	פעולות ביקורת
סעיף 13	הדיון בבקשה	יש לבדוק לגבי מדגם בקשות התמיכה את הדיון בבקשה בוועדת תמיכות ובמועצת הרשות: 1. האם ועדת תמיכות אישרה את הבקשה לתמיכה. 2. האם ועדת תמיכות צירפה הנמקה לאישור הבקשה לתמיכה. 3. האם מועצת הרשות אישרה את הבקשה לתמיכה. 4. האם מועצת הרשות צירפה הנמקה לאישור הבקשה לתמיכה.
סעיף 15	התחייבות מוסד הציבור הנתמך	האם המוסדות במדגם שאושרו לקבלת תמיכה, הוחתמו על כתב התחייבות לשימוש בכספים כנדרש בנוהל תמיכות.
סעיף 16	תשלום התמיכה	1. האם סכום התמיכה שהועבר בפועל גבוה מהתמיכה שאושרה במועצת הרשות. 2. האם התמיכה הועברה רק לחשבון הבנק של מוסד הציבור, ובמישרין. (לקבל אסמכתא לאימות פרטי חשבון בנק כדוגמת אישור ניהול חשבון בנק).
הנחיות לניהול חשבונות	רישום בהנהלת חשבונות	האם לגוף הנתמך יתרת זכות בסוף השנה בגין תמיכה שלא הועברה.

טבלת המדגם מתוך קובץ האקסל תוצג כחלק מהדוח:

טבלת מדגם תיקי בקשות תמיכות לשנת 2025

מס'ד	שם הגוף התמך	סדר הבדיקה	האם תמיכה? בקשת האגשה	אם תמיכה, האם המסמכים הנדרשים הוגשו כנדרש?	האם תמך? מותן תמיכה? מותן תמיכה? על המקצועית	האם תמיכה? את בקשת המועצה	סכום תמיכה שאושר במועצה אלפי ש"ח	סכום תמיכה שהועבר אלפי ש"ח	התמיכה הועברה ישירות לחשבון הבנק של הגוף התמך?	התמיכה הועברה ביוזמת זכות הסוף השנה של תמיכה?	בדיקת הזנה
1		ספורט									
2		ספורט									
3		דת									
4		דת									
5		בחר									
6		בחר									
7		בחר									
8		בחר									
9		בחר									

כללי

נבחר הציבור ועובדי הרשות המקומית הם תושבי הרשות המקומית וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם לעניין תשלומי חובות לרשות (מסים, אגרות והיטלים).

מטרת הביקורת

לרכז מידע על היקף חובות הנבחרים והעובדים לרשות המקומית נכון ליום 31 בדצמבר 2025. המידע יכלול את מספר העובדים ו/או הנבחרים החייבים, את סכומי החוב הכוללים עבור העובדים והנבחרים בהתאמה והאם קיים הסדר לפרעון החוב.

תוכנית ביקורת

קבל ממנהל הגביה ברשות דוחות הכוללים את הרישומים בגין חובות הנבחרים והעובדים ליום 31 בדצמבר 2025 והצג את הטבלאות הבאות.

מס"ד	ראשי תיבות של שם הנבחר	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו

מס"ד	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו (*)	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו

(*) מנהל מחלקה, מנהל אגף וכיו"ב.

במהות החוב יש לפרט אם מדובר בחוב ארנונה, מים, היטל כלשהו (פרט סוג), חינוך, קנסות וכיו"ב. בשורה האחרונה של כל טבלה יהיה סכום של סך כל החוב.

הערה: אין לציין יתרות לא מהותיות.

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

רואה החשבון נדרש לערוך את הנספחים הבאים ולהכלילם או להגישם בנפרד למעיין בהתאם לנדרש בפרק זה:

= נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2024-2025

= נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

= נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה.

= נספח ד' - ני"ע להתאמת הגביה בין רשומי מערך הגביה לבין רשומי הנה"ח (ישמר בני"ע של רואה החשבון ולא יכלל בדוח הביקורת המפורט).

= נספח ה' - ני"ע להתאמת תקבולי הפיתוח לסוגיהם בין המופיע בנספח 2 לטופס 1 לבין המופיע בטופס 2, טופס 3 וביאור 5.

בסוף פרק משנה זה יוצגו נספחים א – ג.

כדי להקל על רואה החשבון בהכנת הנספחים רצ"ב דוגמאות לכל אחד מהם. הדוגמאות מתייחסות למהות הנתונים הנדרשים והמבנה הנדרש, ואינן מתייחסות לדוח הכספי לדוגמה.

יש לקלוט נתונים
באלפי מ"ר ולא במ"ר

טבלת שטחים וגביה לשנים 2024-2025

גידול (קטיון) שטחים ב % -	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		2024	2025	2024	2025	2024	2025	
5.1%	65.04	7.0%	1.8%	51,981	55,610	40.95	41.67	1,269.45	1,334.49	מבנה מגורים
2.2%	2.76	5.5%	3.3%	17,400	18,357	136.75	141.21	127.24	130.00	משרדים שירותים ומסחר
0.1%	0.00	1.6%	1.5%	3,057	3,106	1,012.25	1,027.12	3.02	3.02	בנקים וחברות ביטוח
%(0.3)	(0.70)	1.3%	1.6%	22,850	23,150	107.11	108.88	213.33	212.63	תעשיה
										בתי מלון
										מלאכה
%(1.8)	(136.55)	0.7%	2.5%	306	308	0.04	0.04	7,587.66	7,451.11	אדמה חקלאית
%(0.9)	(1.77)	0.2%	1.0%	1,095	1,097	5.28	5.34	207.29	205.52	קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיד שטח
10.3%	15.52	8.5%	%(1.6)	3,041	3,299	20.12	19.8	151.13	166.65	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
%(1.6)	(0.87)		1.7%	995	995	18.49	18.79	53.82	52.94	חניונים
										מבנה חקלאי
										מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
										לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם עד 1 דונם
										לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
										בסיווג ראשי
										מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם

גידול שטחים ב %-	גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	2024	2025	סה"כ חיוב באלפי מ"ר	חיוב משוקלל למ"ר בש"ח	2024	2025	שטחים באלפי מ"ר	סוג הנכס
0.6%	(56.58)	5.2%	5.8%	100,725	105,922	10.48	11.08	9,612.94	9,556.36		נכסים אחרים
											סה"כ
											בתוספת (בניכוי):
											אזורים משותפים
											שטחים בחי ובאפס
											הערה:
											טבלת השטחים והחויבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיוב יארנונה א שרחל במה לדהשנה כתוצאה מתוספת הנכסים.

לכל מ"ר שמע 300 דונם ועד 750 דונם

לכל מ"ר שמע 750 דונם

לתשומת לב:

1. סך החיוב הראשוני בארנונה בנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי.
2. אין להפחית מהחיוב הראשוני פטורים הקבועים בחוק, לרבות פטורים בגין נכסי מדינה.
3. אין לכלול שטחים בחיוב אפס
4. חלה חובה לסווג את נכסי הארנונה על פי סיווג הנכסים שנקבעו בתקנות, בין היתר, פיצול בין מלאכה לבין תעשייה (אין למזג סוגי נכסים).
5. ברשויות יו"ש להוסיף סיווג ראשי הנקרא "אדמות בניין".
6. על רואה החשבון המבקר לבחון את סבירותם של הנתונים המתקבלים מידי הרשות, לדוגמה: ברשות מקומית שבה ידוע כי קיימים שטחי תעשייה, לא יתכן שהרשות לא תרשום כל הכנסה בסיווג ראשי "תעשייה".

סיווגי נכסי ס לצורך קביעת ארנונה

תקנו תהארנו הקובעו תכ ירשו תמקומי תרשאי תלהטי לארנו הע לבנין, בהתח שבסוגו, בשימו שב ו ובמקום שבו הוא נמצא; על קרקע תפוסה, בהתח שב בשימו שב הא ובמקום שבו היא נמצאת, או בשניה סכאחד; וע לאדמ החקלאית - בהתח שב בשימו שבה. סיווג גנכ סלצורכ יחיו בבארנו הנקב עע ל פי השימוש העיקרי הנעשה בו. בהי עדרשימוש בפועל, ייקבע סיווגו של הנכ סבר ובהמקרים על פי ייעודו התכנוני.

בתקנו תהארנו הוגדרו הסיווגי ס העיקריי ס כדלהלן: מגורים; משרדים, שירותי ס ומסחר; בנקי ס וחברות ביטוח; תעשייה; בית מלון; בית מלאכה; אדמה חקלאית; קרקע תפוסה; קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח; קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים; חניון; מבנה חקלאי ומערכת סולארית. התקנו ת אינן מונעו תמהרשוי תהמקומי תלהגד ירלכ לסיווג עיקר יתתי-סיווגים.

הגדרות

סעיף 1 לתקנו תהסדרי סבמש קהמדינ ה(ארנו הכללי תברשוי תהמקומיות):

"בית מלאכה" – לרבות מוסד;

"בית מלון" – לרבות בית הארחה ואכסניה;

"חניון" – בין מקורה ובין שאינו מקורה, שהחניה בו נעשית תמור תתשלום;

"מבנה חקלאי" – מבנה של קבע הנמצא על אדמה חקלאית ומש משלצורכי חקלאות;

"מבנה מגורים" – לרבות בי תאבות;

"מערכת סולארית" – מערכת לייצור חשמל על ידי שימוש באנרגיית השמש בטכנולוגיה פוטו-וולטאית או תרמו-סולארית, אשר אינה עושה שימוש בדלקים פוסיליים מעבר לקבוע בפסקה (2) להגדרה "מיתקן אנרגיה מתחדשת" שבסעיף 1 לכלל ימשק החשמל (עסקאות עספק שירות חיוני),

"משרד, שירותי ס ומסחר" – לרבות מיתקן חשמל, תחנת אוטובוס, מסעדה, בית קולנוע, תחנת דלק, חנות, רשת שיווק, דוכן, מרכול, בית מרקחת, סניף דואר וסוכנות דואר, שבהם ניתן שירות לציבור ולמעט בנק וחברת ביטוח;

"נכסים", "בנין", "אדמה חקלאית", "קרקע תפוסה" – כמשמעו תסבסעי 269 לפקודת העיריות;

"נכסים אחרים" – נכס יסמסוג יסלא פורטו בתקנה 6(1) עד 12(ג);

"סיווג נכס" – קביעת סוג הנכס בהתאם לסיווג;

"קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח" – קרקע תפוסה, שמחזי קמפעל לשתח וסעיסוק ואינו וחשמל, מים, ביו באו בזק, אסנתקיימו שני אלה:

(1) שטח הקרקע תהתפוס היחיד עשהשטח הבנוי ישמחזי קמפעל לשתח וס הרשו תהמקומי תהו 400 דונם לפחות;

(2) השטח הבנוי של המפעל אינו ועולה על מחצית משטח הקרקע תהתפוסה שמחזיק המפעל; לעניין זה, "שטח בנוי" – לרבות סככות, מכלים, שני יסומיתקנים;

"תעשייה" – לרבות מפעלי בניה, מחצבות, בתי תוכנה; לעניין זה, "מחצבות" – מתקני הייצור במחצבות וכן שטח החציבה שמתבצעת בו חציבה בפועל לבשנת הכסף יסשבעדה מוטלת הארנונה;

"תת-סיווג" – סיווג גמשה של סוג נכס, לרבות תבשל מקומו.

סעיף 269 לפקודת העיריות

"אדמה חקלאית" – כל קרקע עשבתח וס העירי שאינן הבנין, המשמש תמט עא ומשתל הא ומש קבעל יחי יסאו לגידול לתוצר תחקלאי תא ולגידול ליע ראו ופרחים; אל אשקרק עכזאת, אסחי אנמצא תבאזו רמגור יסאו ובאזור מסחר יואינו העול הבשטח הע לחמיש הדונם, רשאי תהמועצ הלאות השל אכאדמ החקלאית, בש יסל בלדרגת התפתחותו של אותו אזור;

"קרקע תפוסה" – כל קרקע שבתח וס העירי שאינן אדמה חקלאית, שמשמש יסבה ומחזיק יסאותה לא יחיד עסבנין;

"אדמת בנין" – כל קרקע שבתח וס העירי שאינן לא בנין ולא אדמה חקלאית ולא קרקע תפוסה;

תקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות),

תשס"ז-2007*

בתוקף סמכותנו לפי סעיפים 8(ב), 9 ו-12(א) לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), התשנ"ג-1992 (להלן – החוק), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת לפי סעיף 9(ד) לחוק, אנו מתקינים תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה –

- "בזק" – כהגדרתו בחוק התקשורת (בזק ושידורים), התשמ"ב-1982;
- "בית מלאכה" – לרבות מוסך;
- "בית מלון" – לרבות בית הארח הואכסניה;
- "חניון" – בין מקור הובי שאינו מקורה, שהחניה בו נעשה תמורת תשלום;
- "מבנה חקלאי" – מבנה של קבע הנמצא על אדמה חקלאית ומשמש לצורך חקלאות;
- "מבנה מגורים" – לרבות בית אבות;

(הוראת השעה) תשע"ד-2014

- "מבנה מגורים שאינו בשימוש" – (פקעה);
- "מועצה" – כהגדרתה בסעיף 7 לחוק;

תק' תשע"ו-2015

"מערכת סולארית" – מערכת לייצור חשמל על ידי שימוש שבאנרגיית השמש שבטכנולוגיה פוטו-וולטאית או תרמו-סולארית, אשר אינה עושה שימוש בדלקים פוסיליים מעבר לקבוע בפסקה (2) להגדרה "מיתקן אנרגיה מתחדשת" שבסעיף 1 לכללי המשק החשמל (עסקאות עם ספק שירות חיוני), התש"ס-2000;

"משרד, שירותים ומסחר" – לרבות מיתקן חשמל, תחנת אוטובוס, מסעדה, בית קולנוע, תחנת דלק, חנות, רשת שיווק, דוכן, מכול, בית מרקחת, סניף דואר וסוכנו דואר, שבה נותן שירות לציבור ולמעט בנק וחברת ביטוח;

"נכסים", "בנין", "אדמה חקלאית", "קרקע תפוסה" – כמשמעותם בסעיף 269 לפקודת העיריות;

תק' תשע"ו-2015

"נכסים אחרים" – נכסים מסוגים של אפורט ובתקנה 6(1) עד 12(ג);

"סיווג גנכס" – קביעת סוג הנכס בהתאם לשימושו;

"סכו"מ מזערי וסכו"מ מרבי" – כמפורט בתקנות 6 ו-7, לפיה ענין, כעדכון לפי תקנה 8;

"קרקע תפוסה במפעל לעתיר שטח" – קרקע תפוסה, שמחזיק מפעל שתחום עיסוקו אינו חשמל, מים, ביו-באזוק, או נתיקים ושניאלה:

(1) שטח הקרקע התפוסה יחד עם השטח הבנוי שמחזיק המפעל בתחום הרשות המקומית הוא 400 דונם לפחות;

(2) השטח הבנוי של המפעל אינו עולה על מחצית משטח הקרקע התפוסה שמחזיק המפעל; לענין זה, "שטח בנוי" – לרבות סככות, מכלים, שנאים ומיתקנים;

"שיעור העדכון" – כמשמעותו בסעיף 7 לחוק;

תק' תשע"א-2010

"תעשייה" – לרבות מפעל יבנה, מחצבות, בית יתוכנה; לענין זה, "מחצבות" – מיתקני הייצור במחצבות וכן שטח החציבה שמתבצעת בו חציבה בפועל בשנת הכספים שבעדה מוטלת הארנונה;

"תת-סיווג" – סיווג משנה של סוג גנכס, לרבות בשל מקומו.

הטל תארנונה הכללית

2. מועצת הטיילארנונה כללית תבכיל שנת כספים בהתאם לתקנות אלה.

כללי מלחישו בשטחנה כס

3. (א) חישו בשטח ושל נכס לצורך הטלת ארנונה כללית תייה במטריס רבועים ; הארנונה הכללית תאשר תוטל על נכס סתהי הסכום המתקבל ממכפלת מספר המטריס הרבועים של הנכס בסכום הארנונה למטר רבוע.

(ב) לצורך הטלת ארנונה כללית לשנת כספים מסוימת, יראו את סך כל שטח ושל נכס, כסך כל השטח כפי שחושב לצורך הטלת ארנונה כללית בשנת הכספים הקודמת, זולת אם נתגלת הטעות בחישוב השטח, שאינה תוצאה של שיטת חישוב שונה.

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב) ייתוסף לשטחו של בנין, לצורך הטלת ארנונה כללית, כל שטח אשר ניתוסף לו בפועל כתוצאה מבנייה במהלך השימוש בנכס, אם לא נכלל עדיין בחישוב השטח לצורך הטלת ארנונה כללית לשנת הכספים הקודמת.

בנין, קרקע תפוסה, אדמה חקלאית

4. מועצת הרשאות להטיל ארנונה כללית לגבי –

- (1) בנין – לכל מטר רבוע, בהתחשב בבסוג הבנין, שימוש והמקום שבו הוא נמצא ;
- (2) קרקע תפוסה – לכל מטר רבוע בהתחשב במקום שבו הוא נמצא ושימושו שבה או בהתחשב בשנתי המבחינים כאחד ;
- (3) אדמה חקלאית – לכל מטר רבוע אודונם, בהתחשב בשימושו שבה.

שינוי יסיון ג

5. (א) מועצה לא תשנה בשנת כספים מסוימת סוג, סיווג או תת-סיווג של נכס, באופן המשפיע על סכום הארנונה שרשאות הרשות המקומית להטיל לפי תקנות אלה, ולפי החוק, ואולם רשאותיה לא לשנות סיווג נכס אם בפועל השתנה השימוש שבו.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), רשאות רשות מקומית לשנות תת-סיווג של נכס מסוג מבנה מגורים, בהתאם למקומו של הנכס, ובלבד שהסכום שיוטל על הנכס בשל שינוי כאמור, לא יעלה על הסכום למטר רבוע המתקבל כתוצאה משיעור העדכון או על הסכום המרבי, לפי הנמוך.

סכו ממזער ילארנונה ההכללית תלשנת 2007

6. הסכום המזער ילארנונה הכללית אשר תטיל רשות מקומית לשנת הכספים 2007 (להלן – הסכום המזערי), לפי סיווג נכסים, יהיה :

סוג הנכס	בשקלים חדשים למטר רבוע
(1) מבנה מגורים	27.82

(הוראת תשעה"ד-2014

(א1) (פקעה)	
(2) משרד, שירותים ומסחר	54.62
(3) בנק וחברת ביטוח	371.43
(4) תעשייה	19.91
(5) בית מלון	30.74
(6) בית מלאכה	36.87
(7) אדמה חקלאית	0.007725
(8) קרקע תפוסה	0.008794
(9) קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.009636
(10) קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	5.93
(11) חניון	1.14

תק' תשעה"ה-2017

(12) מבנה חקלאי	0.1
-----------------	-----

תק' תשעה"ו-2015

(12א) מערכת סולאריית הממוקמת על גג נכס –

(א) לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם	0.06
(ב) לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם	0.03
(ג) לכל מ"ר שמעל 2 דונם	0.015

תק' תשע"ו-2015

(12ב) מערכת סולארי תשאינה ממוקמת על גג נכס –

0.24	(א) בשטח של עד 10 דונם
0.12	(ב) לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.06	(ג) לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
0.03	(ד) לכל מ"ר שמעל 750 דונם

תק' תשע"ו-2015

(12ג) קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארי ת –

0.24	(א) בשטח של עד 10 דונם
0.12	(ב) לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.06	(ג) לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
0.03	(ד) לכל מ"ר שמעל 750 דונם

(13) נכס אחר הסכום שהגיע כדין בתוספת שיעור העדכון

סכו במרב ילארנונה הכללית תלשנ 2007

7. הסכום המרב ילארנונה הכללית אשר תטי לרשות מקומית תלשנ תהכספם 2007 (להלן – הסכום המרבי), לפי סיווג נכסים, יהיה:

בשקלים חדשים למטר רבוע	סוג הנכס
96.40	(1) מבנה מגורים

(הוראת תשעה) תשע"ד-2014

	(א1) (פקעה)
308.84	(2) משרד, שירותי מוסחר
1,112.30	(3) בנק וחברת ביטוח
133.10	(4) תעשיה
116.87	(5) בית מלון
179.58	(6) בית מלאכה
0.54	(7) אדמה חקלאית
44.80	(8) קרקע תפוסה
5.48	(9) קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
44.56	(10) קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
53.84	(11) חניון
36.73	(12) מבנה חקלאי

תק' תשע"ו-2015

(12א) מערכת סולארי תהממוקמת על גג נכס –

0.6	(א) לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.3	(ב) לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
0.15	(ג) לכל מ"ר שמעל 2 דונם

תק' תשע"ו-2015

(12ב) מערכת סולארי תשאינה ממוקמת על גג נכס –

2.4	(א) בשטח של עד 10 דונם
1.2	(ב) לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.6	(ג) לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
0.3	(ד) לכל מ"ר שמעל 750 דונם

תק' תשע"ו-2015

(12ג) קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארי ת –

2.4	(א) בשטח של עד 10 דונם
1.2	(ב) לכ"מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.6	(ג) לכ"מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
0.3	(ד) לכ"מ"ר שמעל 750 דונם
(13) נכס אחר	
הסכום שהגיע כדין בתוספת שיעור העדכון	

עדכון הסכומים

8. הסכום המזערי והמרבי לנכסים המפורטים לשנת 2007 בתקנות 6 ו-7 והסכום המוטל על נכס אחר יעודכן בכל שנת כספים בהתאם לשיעור העדכון או לפי כללי עדכון מיוחדים שיתקינו והשרים לאותה שנת כספים בתקנות לפי סעיף 9(ב) לחוק.

בתי אבות

9. הארנונה הכללית שתטיל רשות מקומית על בית אבות לא תעלה על הסכום המוטל בפועל באותה שנה באותו אזור על מבנה מגורים שאיננו בית אבות.

אישור חריג

10. (א) מועצת הרשאות באישור שר הפנים ושר האוצר או מי שכל אחד מהם הסמיך –

(1) להטיל ארנונה בשנת כספים מסוימת שלא כאמור בכללי העדכון שנקבעו בסעיף 9(ב) ריש החוק, בתנאים שסכום הארנונה לא יעלה על הסכום המרבי, ולא יפחת מהסכום המזערי;

(2) לשנות סוג, סיווגאותת-סיווג של נכס של אכאמור בתקנה 5;

(3) להטיל ארנונה של אכאמור בתקנה 3(ב), אם תחום שיפוט הרשות המקומית הורחב כדין באחת מארבע השנים שקדמו לשנה שבה מתבקש האישור החריג, באופן שלתחום השיפוט ניתוסף שטח שהיה כלול בתחום שיפוט של רשות מקומית אחרת;

(הוראת השעה) תשע"ה-2017

(3א) בלי לגרוע מהאמור בפסקה (3), להטיל ארנונה של אכאמור בתקנה 3(ב), אם תחום שיפוט הרשות המקומית הורחב כדין לפי סעיף 9 לחוק התכנית להבראת כלכלית ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004) (מס' 2), התשס"ג-2003, באופן שלתחום השיפוט הותווסף שטח שהיה כלול בתחום שיפוט של רשות מקומית אחרת, והמועצה לא עשתה שימוש בסמכותה לפי פסקה (3), בפרק הזמן שנקבע בה;

(הוראת השעה) תשע"ד-2014

(4) (פקעה).

תק' (מס' 2) תשע"ד-2014

(ב) בקשה לאשר שינויים כמפורט בתקנות משנה (א) (1) עד (3), תגישה הרשות המקומית עד תום שבועיים מהמועד האחרון לקבלת החלטת הדבר הטלת ארנונה כללית כאמור בסעיף 276(א) או (ב) לפקודת העיריות, לפי העניין, לבקשה יצורף אישור של היועץ המשפטי של הרשות המקומית המבקשת, על כך שהבקשה מוגשת לפי תקנות אלה.

תק' (מס' 2) תשע"ד-2014

(ג) (נמחקה).

נכסבתחום ועד מקומי

11. לענין הסכום המזערי והמרבי שרשאות רשות מקומית להטיל על פיתקנות אלה, יראו את הארנונה המוטלת על נכס שהנמצא בתחום ועד מקומי, כסכום המצטבר של הארנונה המוטלת בשלהן על ידי הוועד המקומי והן על ידי המועצה האזורית.

הטלת ארנונה הלארשונה (הוראת השעה) תשע"ד-2014

12. בכפוף לאמור בסעיף 9 בלחוק, לא הוטלה בשנת הכספים הקודמת ארנונה כללית על סוג נכס, לא יפחת סכום הארנונה הכללית שתטיל עליו הרשות המקומית לראשונה מהסכום המזערי ולא יעלה על הסכום המרבי הקבוע לאותה שנת כספים.

שיעור רההנחה המרבי

13. המועצה רשאית לקבוע הנחה בשיעור של א יעלה על 2 אחוזים למי שמשלם ארנונה כללית בתשלום אחד ד בתחילת שנת הכספים ול איאחר מיום 15 בפברואר של אותה שנה.

(הורא תשעה) תשע"ד-2014

13א. (פקעה).

תחילה

14. תחילתן של תקנות אל הביוס"י" א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007).

רונ יבר-און	אברהם הירשזון	י' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006)
שר	האוצר	שר הפנים

נתוני ס על מערכת הארנונה ברשות

- במערכ תהארנונ המטופלי ס55,133 נכסים.
- מס פרחשבונו תהמשלמי סהחייבי ס ב- 31.12.2025- היה 39,043.
- סכו סחובו תהארנונ הש להתושבי ס(לפ ינספ ח2 לטופ ס1 במאזן) מגי על- 108,640 אלפ יש"ח.
- סךהנכסי סהחייבי סארנונ הא שרנרשמ ולגביה סהערו תבטאב והנ וX, והחובו תבגינ סהיו 20,000 אש"ח. (נתו וז הל אמבוקר).
- אח וזגביי תהפיגורי סהמגוב הברישו סהער הבטאב והנ ו____%. (נתו וז הל אמבוקר)

ניחול חייבים ארנונה

באלפי שקלים חדשים

סה"כ		מכל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		רשות
מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	
מסכום החוב	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	סה"כ
36	1.6%	53,000	7	19,000	12	14,000	17	20,000	17	20,000	17	סה"כ
25	2.3%	78,500							25	78,500	25	סה"כ
14	4.4%	150,000							14	150,000	14	סה"כ
9	7.3%	250,000							9	250,000	9	סה"כ
6	84.4%	2,870,000							6	2,870,000	6	סה"כ
90	100%	3,401,500	0	19,000	0	14,000	71	3,368,500	71	3,368,500	71	סה"כ
	29.4%	1,001,500								1,001,500		סה"כ
	14.7%	500,000								500,000		סה"כ
	0.0%	-										סה"כ
	11.8%	400,000								400,000		סה"כ
	14.7%	500,000								500,000		סה"כ
	29.4%	1,000,000								1,000,000		סה"כ
	100.0%	3,401,500								3,401,500		סה"כ
סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ
7.61%		259,000		259,000		259,000		259,000		259,000		259,000

(*) את קובץ האקסל יש לטעון במערכת הרוותם ואין צורך במשלוח תדפיס.

כללי

ככל לתקנו תההסדרי סבמש קהמדינה (הנחו תמארנוה ההתשנ"ג – 1993) ע לכ לתיקוניה (להלן – "התקנות") קובעו תא תסוג יההנחו תשהרשו תהמקומי תחייב תלת תלפ יהחו קוא תסוג יההנחו ת שהי ארשאי תלת תושיעורן. לנוחיותכ סהתקנו תהאמורו תנכלל ובעמודי סהבאים.

טופס דיווח לרואי החשבון על מתן הנחות ברשות – ביקורת לשנת התקציב 2025

הביקורת תוהדיוו חבסע יףז היערכ ובאמצעו טופס סהדיוו חלרוא יהחשבו ןע למת ןהנחו תברשו ת – ביקורת תלשנ תהתקציב 2025 (להלן – "טופס סהדיווח"), אש רי שלהור ידממערך תרותם.

בפרק זה יציין רואה החשבון המב קרכ י ערךבדיקת הנחו תארנונה בהתאם לנהל יהבדיקה שנקבעו ע ל ידי הא גףלביקורת וכי תוצאו תהבדיקה נכלל ובדוח נפרד.

יודגש כי בדוח המפורטי יש לציין רק את ממצאי הבדיקה של הנחות ארנונה ; פירוט ליקויים שאותרו, מהותם והיקפם הכספי, ופלט טופס הדיווח המלא. במידה שלא אותרו ליקויים, יש לציין זאת במפורש.

את קובץ האקסל יש לטעון במערכת רותם. שימו לב – אין צורך במשלוח טופס הדיווח המודפס!

מדגם – הנחות אוטומטיות

הנחות אוטומטיות הן הנחות או פטורים הניתנים ביוזם תהרשות המקומית ללא צורך בבקשה חתומה של התושב, כדוגמת הנחות למקבלי קצבאות נכות או סיעוד מהמוסד לביטוח לאומי. יש לבצע ביקורת ז ובכ להרשויו תהמקומיות, אףאל השאינן משתמשו תבממשקים.

היקף המדגם :

י שלבח ור20 הנחו ת – ייבדק ושלוש הסוג יהנחו תאוטומטיות, מתוכ סשנ יסוג יהנחו תבעל יהחי קף הכספי הגבוה ביותר. מכל סוג הנח היבדקו 10 מקרים. במיד השבסו גהנח המסוי סל אקיי סמס פרמספ קש למקרים, הכמו תתושל סמסו גהנח האחר. בעיריו תהגדולות : ירושלים, חיפה הות לאב יב – ייבדק 40 הנחות, 20 מקרי סמכ לסו גהנחה.

מדגם – הנחות ידניות

הנחות ידניות הן הנחות או פטורים הניתנים ע ליד יהרשות המקומית על פי בקשה חתומה המוגשת ע ל יד יהתו שבול אבאופ ןאוטומט יע ליד יהרשות.

היקף המדגם :

הביקורת תתבוצ עבאופ ןמדגמ ילסוג יההנחו תהבאים : מוסדו תחינוך, מוסדו תלפ יסע יף5 (י) לפקודת מס יהעיריי הומס יממשל ה(פיטורין) 1938, הנח תנזקק, נכ סרי קומבח ןהכנסה.

יש לבחור 15 מקרים מתוך שני סוגי ההנחות הידניות שפורטו לעיל, מתוכם סוג הנחה אחד בעל ההיקף הכסף יהגבו הביו תרוהי תרמסוג יההנח ההאחרי סלפ ישיקו לדע תהמבקר. בעיריות הגדולות : ירושלים, חיפה ותל אביב, ייבדקו 30 מקרים במקום 15.

למרו תהאמור, ברשויו תמקומיו תבה ןל אבוצע הבדיק הבנוש אתמיכו ת) בדרךכל למכיוו ןשל אניתנו תמיכות), י שלבח ור35 מקרים במקום 15.

י שלבק שמהרשו תהמקומי תא תכ להמסמכי םהמבססי םלקביע תהזכאו תלהנחו תשבמדגם. לצ ורד נוחו תמצורפ תמט הטבל המתמצת תא תהתנאי םוהמסמכי םהרלוונטיי םלכ לא חדמחמש תסוג י ההנחו תהידניו תנשו אבדיק הזו.

סוג ההנחה	מקור חוקי	שיעור ההנחה	תנאים ומסמכים נדרשים
מוסדות חינוך	פקודת מס י העירי הומס י הממשלה פיטורין (1938): סעיף 4(א)(IV) סעיף 5(ג)(ה)(3) סעיף 5(י)	פטור מל א – אסמתיקיימ ים תנא ים 1 ם עד 7. פטור רחלק י אסמתיקיימ ים תנא ים 1 ם עד 4. סעיף 5(י) – פטור רחלק י לשל וששני ם	סעיף 4(א)(IV): ל אתוט לארנונ הע לכ לבני ןא וקרקע תפוס ה אס הבעלו תא והחזק העלי םה ןביד יכ למוס ד חינוך, בתנא ישהבניי ןא והקרקע עמשמש ים לאות ומוס ד חינוך כגן-ילדים, בית-ספר, סמינר או בית-ספר מקצועי, או כבית חינוך לעיוורין, לאילמים או לחרשים או כספריה ציבורית. • תנא 1 - הבעלו תא והחזק ההו אש למוס דחינוך. • תנא 2 - הנכ סמש משלחינוך. • תנא 3 - הבעל יסוהו אמלכ"ר (אוי פועילו תעסקית) • תנא 4 - אישור הממונ העל המחוז כי מכי רבנכ סכפטור מארנונ ה(מכ חסעי 14 ןלפקודה) סעיף 5(ג)(ה)(3): • תנא 5 - מוס ד חינוך מוכר כמשמעותו בחוק לימוד חובה, בי תספר רכמשמעות ובחוק קפיקו חע לבת יספר • תנא 6 - לומד יסמע ל10 תלמידים. • תנא 7 - נית ןב וחינוך דלילד יסע דגי ל18. נד רשרישיו ןבי תספר. סעיף 5(י) – פטור למוס ד מתנדב, לרבו תבעניי יחינוך. פטור זה לא יותנה ברישוי ולגבי מוסד חינוך לתלמידים עד גיל 18 גם לא יותנה בכך שמשרת בעיקר את תושבי הרשות. נדרש יסמסמכ יס זה ים לצור דקבל תפטור למוס דמתנדב לשירו תהציבו רכמפור טלהלן.
מוסדות מתנדבים לשירות הציבור	פקודת מס י העירי הומס י הממשלה פיטורין (1938): סעיף 5(י) חוזר רמנכ"ל 05/2019	פטור רחלק י לשל וששני ם	תוקף הפטור לשל וששנים, לאחר ת וס של וש השני ים על המוסד להגיש שבקש המחדש. • טופ סבקשה. • תעודת רישוי וסכתאגיד. • מסמכ ייסודש להמוסד. • אישור ניהול תיקי ןבתוקף. • פירוטח משמקבל ישכ רהגבו הותפקי דסבמוס ד • תקציב לשנ תההנח ה • דו חכספ גמאז ןבוח ןבלת ימבוק רלשנ ההחולפת • דו חכספ ימבוק רלשנ השלפנ יהאחרונ ה • הצהר הלפ יהנוס חבחוז רמנכ"ל למשר דהפנ ים 05/2019 • טופס חוות דעת ש לועד ת הנחו ת בעניי ן מוס ד מתנדב לשירו תהציבור. • אישור רמועצ תהרשות.

סוג ההנחה	מקור חוקי	שיעור ההנחה	תנאים ומסמכים נדרשים
			בשנה השנייה ושלישית – תצהיר המוסד על אי שינוי נסיבות תלפ ינוס חבחוז רמנכ" 05/2019.
הנחת נזק	תקנה (7)	לפי החלטת ועד תהנחו ובכפוף לאישור המועצה	- טופ סבקשה. - מסמך הכנסה (לפי הדרישה תהמפורטו תלגב תהנחה לפי מבחן הכנסה). - קבלת תואישור יסע להוצאו תחריגות. - במקרה יסע ליריד תהכנסו תי שלהצי גהכנסו תלפני האירו עולאחריו. - אישור רועד תהנחו תלמת תהנחה.
נכס סריק	תקנה (13)	עד 6 חודשים – עד 100% מחו דש עד 12 – עד 66.67% מחו דש 13 עד 36 – עד 50%	- טופ סבקשה – אסנהכ סאינ ומיוע דלמגורים, יש להחת יסעו" דאו רשסבי תהמשפ טע לטופ סהבקשה. - המב קשמחזי קבנכס. - תהנחה תלבעל יסניתנ תבאופ נמצטבר. - הנכ סעומ דבקריטריונ יסשנקבע וע לי דהרשו ת לקביע תהנכ סכריק. - המב קשהודי עבמוע דאו והוכי חשהנכ סהי הריק. - ל אתינת תהנחה תבגי נכ סרי קלתקופ תפחות ת מ30 יום.
מבחן הכנסה	תקנה 2(א)(8)	לפי טבלת הכנסה	- מסמכי הכנסות נדרשים עבור כל אחד מבני המשפחה שגיל ומעל 18. - טופ סבקשה. - ת.ז. עסספח. - דו חתקופו תעיסו קוהכנסו תמהמוס דלביטו חלאומי לכ לאח דמבנ תהמשפח השגיל ומעל 18. - אסמבקש יסלפ י3 חודש יס ישלצר ת גסתלוש ישכר מכ למקומו תהעבוד תלחודש יס תרלוונטי יס וכן קצבאו תמביטו חלאומי. - אסמבקש יסלפ יחישו בשנת י ישלצר תדו חתקופו ת עיסו קוהכנסו תוכ קצבאו תמביטו חלאומי. (איש). - עצמאי ישלצר ת גסשומ תמ סחתומ תע ליד ירשו ת המיס יסלשנ תקודמ תלשנ תב המבוקש תהנחה. - אסשנ יבנ תהזו גאי נסעובד יס(א ויחיד) ישלצר ת תצהיר תהמפר טא תמקורו תהמחיה, אי דמשלמים שכ"ד/ משכנתא. בנוס תחוב תלצר תדפ יבנ קלחודש יס תרלוונטיים. - אסאח תהילד יסבשרו תחוב תו שרו תלאומי ישלצר ת אישו רבתת אס. - אסהבע ללומ דבישיב ת ישלצר תאישו רלימוד יס תכול לפירו טשעו תלימו דוגוב תמילג ת. - תושב יחו – בעל ידרכו תצריכי סלצר תאישו רשהי ת בתוק תותצהיר ייעוד (תמובנ תבטופס) תמפר טא ת מקורו תהמחיה, יצורפ ודפ יבנ קמהאר תומחו" ל.

תקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה), תשנ"ג-1993*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 12(ב) לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשנ"ג-1992 (להלן – החוק), אני מתקיין תקנות אלה:

פרק א': פרשנות

הגדרות

1. בתקנות אלה –

תק' תשס"ה-2005

"אזור חותיק" – כמשמעותו ובחוק האזוריים הותיקים, התש"ן-1989;

"ארנונה כללית" – כמשמעותה בסעיף 8(א) לחוק;

"בן ממשיך" – כמשמעותו בתקנה 3א(א) לתקנות האגודות השיתופיות (חברות), תשל"ג-1973;

תק' תשס"ד-2003

"בעל" – כהגדרתו ובפקודת העיריות, למעט המילים "וכולל לשוכר או שוכר רמשן השכר נכס לתקופה שלמעלה משלוש שנים";

"גזבר" ו"מנהל מחלק תרומה" – גזבר או מנהל מחלק תרומה שהרשות המקומית או מי שכל אחד מהם הסמיכו לענין תקנות אלה;

"גימלל הבטחת הכנסה" – גימלל לפי חוק הבטחת הכנסה, תשמ"א-1980;

"הוראת קבע" – הוראה בלתי חוזרת לבנק שנתן מי שהוטלה עליו ארנונה כללית, לניכוי מחשבונו ובבנק, בתשלומים חודשיים או רחוקים, באותה שנה, לזכות הרשות המקומית;

"הנחה" – הפחתת המסכום הארנונה הכללית שהיתה מוטלת על הנכס באותה שנת תשלום, אלמלא ההפחתה;

"חוק הביטוח" – חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשכ"ח-1968;

"מועצה" – מועצת הרשות המקומית;

"מועצה אזורית" – מועצה מקומית שהוקמה על פי צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958;

"מרשם אוכלוסין" – כמשמעותו ובחוק מרשם אוכלוסין, תשכ"ה-1965;

תק' (מס' 3) תשס"ב-2002

"משפחת אומנה" – משפחה שאישר משרד העבודה והרווחה, כמשפחת אומנה לצורך תקנות אלה;

תק' תשס"ד-2003

"מחזיק", "בנין" – כמשמעותם בסעיפים 1 ו-269 לפקודת העיריות;

"נכס" – דירה המשמשת למגורים בלבד;

"נכס נוסף" – למעט נכס נוסף המוחזק בידי בן ממשיך;

תק' תשס"ו-2006

"פדויי שבי" – כמשמעותו ובחוק תשלומים לפדויי שבי, התשס"ה-2005;

"שירות התעסוקה" – כמשמעותו ובחוק שירות התעסוקה, תשי"ט-1959;

"רשות מקומית" – עירייה או מועצה מקומית.

זכאי מלחמת התק' תשס"ד-2003 תק' תשס"ה-2005

2. (א) מועצת הרשאי תלקבו עתה הנחת המסכום הארנונה הכללית תשהוטל הבאות השנת הכספים על מחזיק בנכס שנתקיימו לגבי ואחד התנאים כמפורט להלן, בשיעורים שפורטו להלן:

תק' תשנ"ד-1993 תק' תשס"ה-2005

(1) אזור חותיק –

תק' (מס' 2) תשנ"ד-1994 תק' תשס"ה-2005 (מס' 2) תשס"ה-2005

(א) המקבל על-פי חוק הביטוח אחת מקיצבאות אלה: קיצבת זקנה, קיצבת שאירים, קיצבת תלוים או נכות בשל פגיעה בעבודה – הנחה שאינה עולה על 25 אחוזים לגבי 100 מ"ר בלבד משטח הנכס;

תק' תשס"ה-2005

(ב) אם בנוסף לקיצבת שבפסקת משנה (א) הוא מקבל גימלת הבטחת הכנסה – הנחה בשיעור עד 100 אחוזים לגבי 100 מטרים רבועים בלבד משטח הנכס;

(2) (א) נכה הזכאי לקיצבת חודשית מלאה כמשמעותה בסעיף 127 לחוק הביטוח, אשר דרגת אי כושר השתכרותו היא בשיעור 75 אחוזים ומעלה – הנחה שאינה עולה על 80 אחוזים;

תק' (מס' 2) תשנ"ד-1994

(ב) נכה אשר טרם קבלת קיצבת הזיקנה הנקבעת על-פי חוק הביטוח – כושר השתכרות בשיעור של 75% ומעלה על-פי סעיף 127 לחוק הביטוח – הנחה שאינה עולה על 80 אחוזים;

תק' תשנ"ו-1995 תק' (מס' 2) תשנ"ז-1996

(3) נכה אשר דרגת נכותו הרפואית המוכחת על-פי ידיו היא בשיעור 90 אחוזים ומעלה, או מי שטרם קבלת קצבת הזקנה נקבעת לו נכות כאמור – הנחה שאינה עולה על 40 אחוזים;

תק' (מס' 2) תשנ"ו-1996

(4) הזכאי לאחת הגמלאות המפורטות להלן – הנחה של אתעלה על 66 אחוזים לגבי 70 מטרים רבועים משטח הנכס;

על מספר בני המשפחה הגרים עם הזכאי על ארבעה – הנחה, כאמור, לגבי 90 מטרים רבועים משטח הנכס;

(א) גמל הכאסיר ציון או כבן משפחה של הרוג מלכות לפי חוק התגמולים לאסיר ציון ולבני משפחותיהם, תשנ"ב-1992.

(ב) גמלת נכות לפי חוק נכי ירדיופיה הנאצים, תשי"ז-1957.

(ג) גמלת נכות המשולמת על ידי ממשלת גרמניה בשל רדיפות הנאצים בהתאם לחוק הפדרלי לפיצויים (BEG) מהשנים 1953-65, למי שהוכחה זכאות וכאמור, להנחת דעתה של הרשות המקומית.

תק' (מס' 4) תשנ"ז-1996

(ד) גמלת נכות המשולמת על ידי ממשלת הולנד בשל רדיפות הנאצים בהתאם לחוק הגמלאות ההולנדי לנפגעי רדיפות 1945-1940 (WUV), למי שהוכחה זכאות וכאמור, להנחת דעתה של הרשות המקומית.

תק' (מס' 3) תשנ"ח-1998

(ה) גמלת נכות המשולמת על ידי ממשלת אוסטריה בשל רדיפות הנאצים בהתאם לחוק האוסטרי לתמיכה בקרבנות (OFG), שנחקק בהקשר לחוק התגמולים עבור קרבנות המלחמה (סעיף 4 KOVG 57).

תק' (מס' 3) תשנ"ח-1998

(ו) גמלת נכות המשולמת על ידי ממשלת בלגיה לפי החוק הבלגי משנת 1954, בהקשר לקצבאות פצועים של הקרבנות האזרחיים של המלחמה – 1945 1940.

תק' (מס' 2) תשנ"ה-1994

(5) בעל תעודת תעיוור לפי יחידות קשירות יהסעד, תשי"ח-1958 - הנחש שאינן העולה על 90 אחוזים;

תק' תשנ"ד-1993 תק' תשס"ה-2005 (מס' 2) תשס"ה-2005 תק' (מס' 3) תשע"א-2011

(6) (א) עולה - הנחש שאינן העולה על 90 אחוזים לגבי 100 מטרי רבועים מבלבד משטח הנכס, למשך 12 חודשים מתוך 24 החודשים המתחילים ביום שנרשם במרשם האוכלוסין כעולה על לפי יחידות קשירות, תשי"ז-1950;

תק' (מס' 3) תשע"א-2011

(ב) מי שניתן הלוואה על ידי תעודת השל אזור העולה מהמשרד לקליטת העלייה - הנחש שאינן עולה על 90 אחוזים לגבי 100 מטרים רבועים בלבד משטח הנכס וזאת למשך 12 חודשים מתוך 24 חודשים המתחילים ביום קבלת המעמד כקבוע בתעודת האמורה.

תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998

(א) עולה התלו יבועז תהזולת הזכאי, על לפי אישור המוסד לביטוח לאומי, לגמלה מיוחדת לעולה האולגמלת סיעוד לעולה, לפי הסכם למתן גמלה ומיוחדת שנערך בין המוסד לביטוח לאומי לביטוח תישאל, לפי סעיף 9 לחוק הביטוח - הנחש שאינן העולה על 80 אחוזים. המוסד לביטוח לאומי ימציא למחזיק, על לפי בקשתו, תעודת המעיד העל זכאות לפי פסק זה;

תק' (מס' 3) תשס"ב-2002 תק' תשס"ה-2005 (מס' 2) תשס"ה-2005

(6) (ב) אי שצד"ל - הנחש שאינן העולה על 90 אחוזים לגבי 100 מטרי רבועים למשך 12 חודשים מתוך 36 חודשים המתחילים ביום שבועי לישראל לאחר שומאי 2000; בפסק זה, "אי שצד"ל - אי שצב אדרום לבנון, מנגנון הביטוח, גורמי הסיוע האזרחי וגורמי אחרים, שעמד בקשר עם זרועות הביטוח, ואשר הוכר כ"זכאי ישיקום" על ידי המינהל הביטחוני תלסיוע (המנכ"ס), ובן זוגו";

(7) הזכאי לאחת הגמלה לאותה המפורטת תלהל - הנחש של אתעלה על 70 אחוזים;

תק' תשס"ד-2003

תק' תשס"ד-2003

(א) (נמחקה);

(ב) (נמחקה);

(ג) גימלת סיעוד, לפי פרקו' לחוק הביטוח;

(8) (א) בעל הכנסה חודשית ממוצעת שפורטת בתוספת הראשונה, לפי מספר הנפשות המתגוררות איתו בנכס - הנחש בשיעור שנקבע לפי טורי הכנסה שבתוספת האמורה;

(ב) בתקנה זו -

תק' (מס' 3) תשס"ב-2002

"הכנסה" - הכנסה ברוטו של המחזיק בנכס ושל אלה המתגוררים איתו, לרבות ילד במשפחת אומנה, מכל מקור הכנסה שהוא, לרבות תשלומים שהמוסד לביטוח לאומי משלם להם, למעט -

תק' תשס"ד-2003

(1) (נמחקה);

תק' (מס' 3) תשס"ז-2007 תק' תשע"א-2010

(א1) קצבה המשולמת לפי פרקים ד' ו-י"א לחוק הביטוח וגמלה לפי תקנות הביטוח הלאומי (ילד נכה), התש"ע-2010;

תק' תשע"א-2010

(2) מחצית מהכנסת החודשית של בן אובת המתגורר עם המחזיק בנכס; לעניין זה לא תובא בחשבון, לגבי בן אחד או בנות אחד בלבד, הכנסה חודשית עד גובה שכר המינימום, ואם אותה הכנסה חודשית עולה על גובה שכר המינימום, לא יובא בחשבון החלק מההכנסה החודשית השווה לגובה שכר המינימום; בפסקת משנה זאת, "שכר מינימום" - שכר המינימום כהגדרתו בחוק שכר מינימום, התשמ"ז-

1987, בשיעורו המעודכן ל-1 בינואר של שנת הכספים שבעדה מבוקשת ההנחה;

(3) דמי שכירות שמקבל אדם בעד השכרת דירתו - בסכום שאינו עולה על דמי שכירות שהו אמשלם בעד דירת אחרת ששכר למגוריו;

תק' תשע"ה-2014

(4) תגמול מיוחד ותגמול נוסף כמשמעותם בחוק שירות המילואים, התשס"ח-2008;

– הכנס החדשית ממוצעת –

תק' תשנ"ד-1993 תק' (מס' 2) תשס"ב-2001 תק' (מס' 2) תשע"ז-2017 (הוראת שעה) תשפ"א-2020

(1) בשכיר – ממוצע ההכנסה החדשית בשלושת החודשים אוקטובר, נובמבר, דצמבר שלפני שנת הכספים שבעדה נדרשת ההנחה או, לבקשת המחזיק בנכס, ממוצע ההכנסה החדשית בשנים עשר החודשים שלפני שנת הכספים שבעדה נדרשת ההנחה, ממקורות הכנסה כמפורט בסעיף 1(א) לטופס 1 שבתוספת השניה, וממקורות נוספים כמפורט בסעיף 1(ב) לטופס האמור;

תק' תשנ"ד-1993 תק' (מס' 2) תשס"ב-2001

(2) בעצמאי – ממוצע, כאמור בפסקת משנה (1) שחושב על פי הכנסתו החייבת במס כפי שנקבעה בשומת מס ההכנסה השנתית האחרונה שבירו, כשהיא מחולקת ב-12 ומתואמת למדד הממוצע של החודשים אוקטובר, נובמבר, דצמבר שלפני שנת הכספים שבעדה נדרשת ההנחה, בתוספת הכנסה ממוצעת לתחודשי האמורים ממקורות כמפורט בסעיף 1(ב) לטופס 1 האמור שאינם כלולים בהודעת השומה;

תק' תשנ"ד-1993

(9) חסיד אומות העולם לרבות בן זוגו או מי שהיה בן זוגו, היושב בישראל - הנחה שאינה עולה על 66 אחוזים; בפסקה זו, "חסיד אומות העולם" - מי שהוכר כחסיד אומות העולם ביד ירשת הזכרון "יד ושם";

תק' תשס"ה-2005 תק' (מס' 2) תשע"א-2011

(10) הוא הורה היחיד כהגדרתו ובחוק משפחת תחד-הוריות, תשנ"ב-1992 או שהוא הורה היחיד לילדה המתגורר איתו והמשרת שירות סדיר כהגדרתו ובחוק שירות הביטחון [נוסח משולב], התשמ"ו-1986, או מתנדבת בשירות הלאומי כהגדרתה בתקנה 14 לתקנות אלה, כל עוד הם משרתים כאמור, ובתנאי שגילם אינו עולה על 21 שנה - הנחה עד 20%;

תק' תשנ"ו-1995 תק' (מס' 3) תשס"ב-2002 תק' תשס"ה-2005 תק' (מס' 2) תשס"ה-2005 תק' תשע"א-2010

(11) בן או בת לרבות ילד במשפחת אומנה של המחזיק בנכס זכאי לגמלה לפי תקנות הביטוח הלאומי (ילד נכה), התש"ע-2010 או שהוא אמעלגיל 18 ומשתלמת בעדו ובשל נכותו גמלה על ידי המוסד לביטוח לאומי ובלבד שהשתלמה בעדו גמל תילדנכה - הנחה עד 33% לגבי 100 מטריסרבויעם משטח הנכס;

תק' תשס"ו-2006

(12) פדוי שביהזכאילתשלום לפיחוקתשלומים לפדויי שבי, התשס"ה-2005 – עד 20%.

תק' (מס' 2) תשס"ה-2005

(ב) (בוטלה).

תק' (מס' 2) תשס"ה-2005

(ג) (בוטלה).

תק' (מס' 2) תשס"ה-2005

(ד) (בוטלה).

מבחני ימשנ הלזכאי הלהנח התק' תשנ"ד-1993

2א. בקביעת שיעור ההנחה על פי המבחנים שבתקנה (1) עד (10), רשאית המועצה להתחשב במצבו החומרי של המחזיק ולצורך זה אף לקבוע תנאים ומבחני משנה לזכאות להנחה לפיכ לאחת מהפסקאות האמורות.

תשלו מבהורא תקב עתק' תשנ"ד-1993 תק' תשנ"ו-1995 תק' תשנ"ה-1997 תק' תשס"ה-2005

3. המועצה הרשאית לקבוע הנחה עד 2 אחוזים מסכום הארנונה הכללית שהוטלה באותה שנת תכספים על למחזיק קשורת הורא תקב עלתשלו מהארנונה הכללית שהוטלה עליו וכאמור, בדרך שקבעה הרשות המקומית.

הנחות לקרית שמונה ושלומי תק' (מס' 2) תש"ס-2000

3ב. (א) מועצת עיריית קרית שמונה תקבע למחזיק בתחומה, הנחה בשיעור של 50% לנכסים מסוג מגורים, תעשייה, משרדים, שירותים ומסחר ומלאכה לכל אחת משנות הכספים 2000 עד 2002.

תק' (מס' 2) תשס"ב-2001

(ב) המועצה המקומית שלומי תקבע למחזיק בתחומה הנחה בשיעור של 20% לנכסים מסוג תעשייה לשנים 2000 עד 2002.

(ג) בתקנה זו, "נכס" - כמשמעותו ובסעיף 269 לפקודת העיריות.

הנח המארנונה הלאזו רשדרו תועוט פעז התק' תשע"ז-2016 תק' (מס') תשע"ט-2019 (4)

3ג. (א) עיריית שדרות, המועצות האזוריות אשכול, חוף אשקלון, שדות נגב ושער הנגב והוועדים המקומיים של היישובים סובבי עזה, לפיה עניין, יקבעו למחזיק בנכס בתחומה הנחה בשיעור של 45% לנכס מסוג מגורים והנחה בשיעור של 39% לנכס אחר, לשנות הכספים 2015 עד 2020.

(ב) בתקנה זו –

"יישובים סובבי עזה" – עיריית שדרות ויישובים כפישנקבעו בהחלטות הממשלה, המפורטים בתוספת השלישית;

"נכס" – כהגדרתו בסעיף 269 לפקודת העיריות, למעט נכס המוחזק על ידי המדינה, שמתקיים בו אחד מאלה:

(1) מצוי בתחום היישובים סובבי עזה;

(2) מצוי במרחק של עד 7 קילומטרים מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה, הכוללת את המרחק האווירי הקצר ביותר שבין גדר המערכת לבין הנכס.

הנחה מארנונה לאדמה חקלאית בשנת שמיטה תק' תש"ע-2009

3ד. בשנת כספים שתחילתה במהלך שנת שמיטה (להלן – שנת הכספים), תקבע מועצה הנחה למחזיק של אדמה חקלאית שלא נעשה בה שימוש חקלאי מטעמים של שמירת שמיטה במשך שמונה חודשים לפחות של אותה שנת כספים, ושהוכח לגביה כי נעשה בה שימוש חקלאי בשנתיים מתוך שלושה השנים שקדמו לשנת הכספים – בשיעור של 90 עד 100 אחוזים מסכום הארנונה הכללית שהיתה מוטלת על אדמה זו באותה שנת כספים, אלמלא ההנחה; בתקנה זו – "אדמה חקלאית" – כהגדרתה בסעיף 269 לפקודת העיריות;

"שימוש חקלאי" – שימוש כאמור בהגדרה "אדמה חקלאית" שבסעיף 269 לפקודה האמורה.

תק' תשע"ט-2018

3ה. (בוטלה).

הנחה לחי ילמילואים פעיל תק' (מס' 3) תשע"ח-2018

3ו. מועצה רשאית לקבוע הנחה בשיעור של עד 5% מסכום הארנונה הכללית שהוטלה באותה שנת הכספים על מחזיק בנכס שהוא חייל מילואים פעיל; לעניין זה, "חייל מילואים פעיל" – חייל מילואים כהגדרתו בחוק שירות המילואים, התשס"ח-2008, המחזיק בתעודת משרת מילואים פעיל תקפה שנתן לו צבא הגנה לישראל או באישור תקף שנתן לו צבא הגנה לישראל על כך שהוא משרת מילואים פעיל.

בקש הלתת והנח התק' תשנ"ד-1993

4. (א) הנחות שקבעה המועצה לפיתקנה 2(3) עד 6(6) ו-8(8) עד 10(10), ותקנה 3 או הנחות שקבעה בהסתמך על תנאים או מבחני משנה שנקבעו כאמור בתקנה 2א, יינתנו על פי בקשה חתומה שהמציא המבקש לרשות המקומית לפי טופס 10 שבתוספת השניה לרבות פריטים שנכללו בולפיתקנה 19.

(ב) לא ניתנה הנחה או חלה טעות בקביעת שיעור ההנחה לזכא ילפיתקנה 2(1) או 7(7), רשאי גם הוא להגיש בקשה כאמור.

מינוי יועד ה

5. מועצת התמנה לענין פרקי סד' ו-ה' ועדת הנחות (להלן - הועדה).

הרכב הועד התק' תשנ"ו-1995

6. (א) הרכב ועדת ההנחות יהיה -

- (1) בעירייה - כמפורט בסעיף 149 דלפקודת העיריות.
- (2) במועצת המקומית או במועצת אזורית -
 - (1) שני חברי המועצה אשר אחד מהם לפחות חבר בסיעה שאינה מיוצגת בועדת ההנהלה; והסיעות כולן מיוצגות בועדת ההנהלה - יהי החבר רועד אחד לפחות, מישאינו חבר בועדת ההנהלה;
 - (2) הגזבר, מנהל מחלקת הרווחה, או מי שכל אחד מהם הסמיכו לענין תקנה זו מבין עובדי המועצה המקומית;
 - (3) היועץ המשפטי שמינתה המועצה לפי חוק הרשויות המקומיות (יעוץ משפטי), תשל"ו-1975, או עורך דין ממושרד או מלשכתו, ובמועצה שלא מינתה היועץ משפטי כאמור - עורך דין שמינתה המועצה לענין זה.

תק' תשנ"ו-1995

- (ב) (בוטלה).
- (ג) המועצת התמנה מבין חברי השמונה ולועדה, את יושב ראש הועד הוממל א מקומו.
- (ד) מניין חוקי בשיבות הועדה יהיה הנוכחות של יושב ראש הועד או ממלא מקומו, היועץ המשפטי והגזבר.

תק' תשנ"ו-1995

(ה) החלטות הועד אינן טעונות אישור המועצה אך תונחנה על שולחנה.

פרק ד': מבקש נזקק

הנח הלנזק קתק' תשע"א-2010

7. הועד התה אמוסמכ תלת תהנח הבשיעור עד 70 אחוזי סל מחזיק קבנכ סשהו אנזקק; לענין זה, "נזקק" - מחזיק;
- (1) שנגרמו לו הוצאות חריגות גבוהות במיוחד בשל טיפול רפואי חד-פעמי או מתמשך, של ואושלבן משפחתו;
 - (2) שקר הלו אירו עאשר הבי אלהרעה משמעוית תבלת יצפוי במצבו החומרי.

תק' תשנ"ד-1993

טופ סהבקש ה

8. המבקש הנחה לפי פרק 10 הימציא לרשו תהמקומי תבקשה חתומה לפי טופ 20 שבתוספת השניה.

חיות דעת מנ הלמחלקת הרווח ה

9. טופ סהבקש היועב רלגזבר, ולמנה למחלקת הרווח השיעביר ולהחלט תהועדה, בצירוף חוות דעת בכתב.

החלט תהועד ה

10. (א) הועד התקבע את זכאותו של מבקש הנחה, ואת שיעורי ההנחה בכפוף לאמור בתקנה 7, בהסתמך על טופ סהבקש הוחוו תהדעת כאמור בתקנה 9.
(ב) הועד התיתן החלטתה, בכתב, בצירוף נימוקים.

פרטים נוספים

11. מבקש ימציא פרטים או מסמכים נוספים לצורך דיון בבקשתו, לפי דרישת הגזבר או מנהל מחלקת הרווח או הועדה, לפי הענין.

פרק ה': הנחות לבנין ריקולתעשיה

הנחה לבנין חדש תק' תשנ"ד-1993 תק' תשס"ד-2003 תק' תשס"ה-2005

12. (א) בכפוף לאמור בתקנה 13(3) המועצה רשאית לקבוע הנחה בשיעור כמפורט להלן, למחזיק שהיה אהבע להראשון של בנין חדש, ריק, שמיוס שהסתיימה הבנייתו והוא אראו ילשימוש, אין משתמשים בו במשך תקופה הרצופה, כמפורט להלן:

תק' (מס' 2) תשס"ב-2001

(1) עד שנים עשר חודשים - הנחה עד 100 אחוזים;

תק' תשס"ד-2003

(2) (נמחקה).

תק' תשס"ה-2005

(ב) (בוטלה).

הנחה הלבני ורי קתק' תשס"ד-2003 תק' (תיקון) תשס"ד-2004

13. (א) מועצה רשאית לקבוע הנחה בשיעור כמפורט להלן, למחזיק של בנין ריק שאין משתמשים בו במשך תקופה מצטברת, כמפורט להלן:

(1) עד 6 חודשים - עד 100%;

(2) מהחודש ה-7 עד החודש ה-12 - עד 66.66%;

(3) מהחודש ה-13 עד החודש ה-36 - עד 50%.

(ב) תחילת חישוב התקופה המצטברת הנזכרת בתקנת משנה (א) תהא ביום תחילתה של תקנה זו.

(ג) הנחה כאמור בתקנת משנה (א) תינתן לתקופה המצטברת הנזכרת בפסקאות שב (להלן - התקופה המצטברת), משך תקופת תבעלותו של אדם בבנין, וכל עוד לא אשונתה הבעלות בו; להוכחת היותו של הבנין בנין ריק שאין משתמשים בו, כאמור בתקנה 12 ובתקנת משנה (א), ימציא המחזיק בבנין ראיו תעלף הוראות המועצה.

(ד) במנין התקופה המצטברת לא תובא בחשבון תקופה הפחותה משלושים ימים שבה עמד הבנין ריק ברציפות.

(ה) נעשה שימוש מחדש שבנכס שמחזיק בו היה הזכאיל הנחה על פי יתקנת משנה (א) עד (ד), יודיע על כך המחזיק או בעל הנכס לרשות המקומית, בדרך שתורה הרשות המקומית, 7 ימים בטרם נעשה שימוש מחדש בנכס; לא ניתנה הודעה כאמור, רשאית הרשות המקומית לבטל הנחה שניתנה על פי יתקנה זו לתקופה הרצופה האחרונה שבה עמד הבנין ריק, אם ההנחה ניתנה לאותו מחזיק אשר עשה שימוש מחדש בנכס, או לבעל הנכס.

הנחות לתעשיה ת"ט תשנ"ג-1993 תק' תשס"ה-2005

14. (א) רשאית המועצה לקבוע הנחה בשיעור המרבי המפורט להלן, למחזיק בבנין המשמש לתעשיה חדשה, בהתייחס לשנת האחזקה של ובנין, ולשיעור האבטל הבאות הרשות מקומית:

מעל 10.5% ועד 12%	מעל 12%	שנת אחזקה
הנחה עד 50%	הנחה עד 75%	ראשונה או חלק ממנה
הנחה עד 25%	הנחה עד 50%	שני או חלק ממנה
הנחה עד 10%	הנחה עד 25%	שלישית או חלק ממנה

(ב) בתקנה זו-

"תעשייה חדשה" - מפעל תעשייתי יחד ששהוקם בתחום הרשות המקומית או שהועתק מתחום רשות מקומית אחרת;

"שיעור האבטלה" - ממוצע שיעור האבטלה בשלושת החודשים האחרונים שקדמו להגשת הבקשה להנחה, לפי שיעור האבטלה החודשי בהם, כפי שפרסם שירות התעסוקה.

הגדרו תתק' תשנ"ו-1995

14א. בפרק זה -

"עסק" - בנין או קרקע שאינו משמש למגורים;

"בעל עסק" - בעל השליט בעסק, למעט עסק שמנהל חבר-בני-אדם כהגדרתו בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה.

ועד תהנחו תלעסקי מתק' תשנ"ו-1995

14ב. ועד תהנחות שמינתה המועצה לפי תקנה 5, תדון גם במתן הנחה לפי פרק זה.

זכאי מלהנח התק' תשנ"ו-1995

14ג. (א) הועד הרשאי תלת תהנח הלמחזיק בעסק שנתקיימו לגביה כל האלה:

(1) הוא בעל העסק קואיין הוא בעל עסק קנוסף;

(2) שטח של העסק אינו עולה על 75 מטרי מרובעים;

(3) מלאו לו 65 שנים ובאשה - 60 שנה;

תק' (מס' 2) תשס"ג-2002

(4) הוא עוסק שמחזור העסקאות שלו בכ לעסקי ואינו עולה על 240,000 שקלים חדשים; הסכום האמור יהיה צמוד למדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה הידוע בתחילת כל שנת כספים; בפסקה זו, "עוסק" ו"מחזור עסקאות של עוסק" - כמשמעותם בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(5) הוא זכאי להנחה מארנונה, לפי תקנה 2(8), בעד דירת המגורים שבה הוא מחזיק.

(ב) ההנחה שתינתן למי שזכאי לכך לפי תקנת משנה (א), תהיה עד השיעור שניתן לו באותה שנת כספים על דירת המגורים שבחזקתו, ותינתן לגבי 40 המטרים הרבועים הראשונים של שטח העסק.

פרק 2: הנחות לחיילים, נפגע מלחמה ושוטרי ומשפחותיהם

הגדרות לתק' תשנ"ח-1997

14ד. בפרק זה –

תק' (מס' 2) תשס"ג-2002

"חייל" – מי שמשרת שירות סדיר בצבא הגנה לישראל, לפי חוק שירות בטחון [נוסח משולב], תשמ"ו-1986 (להלן – חוק שירות בטחון);
"מחזיק" – לרבות דייר משנה;

תק' (מס' 3) תשע"ה-2014

"משרת בשירות אזרחי-ביטחוני" – מי שמשרת בשירות אזרחי-ביטחוני כהגדרתו ובחוק שירות לאומי-אזרחי, תשע"ד-2014 (להלן – חוק שירות לאומי-אזרחי), ושהמנהל כהגדרתו בחוק שירות לאומי-אזרחי (להלן – המנהל) אומי מטעם ואשר כיהו משרת במסלול זה;

תק' (מס' 3) תשע"ה-2014

"משרת בשירות אזרחי-חברתי" – מי שמשרת בשירות אזרחי-חברתי כהגדרתו בחוק שירות לאומי-אזרחי, ושהמנהל אומי מטעם ואשר כיהו משרת במסלול זה;

תק' (מס' 3) תשס"ט-2009

"משרת בשירות האזרחי" – מופנה לשירות כהגדרתו בתקנות דחיית שירות לתלמידי ישיבות שתורתם אומנותם (שירות אזרחי), תשס"ז-2007 (להלן – תקנות שירות אזרחי), המשרת בשירות אזרחי כהגדרתו בסעיף 6(א) לחוק דחיית שירות לתלמידי ישיבות שתורתם אומנותם, תשס"ב-2002, ושהמפקח כהגדרתו בתקנות שירות אזרחי אשר כיהו עומד בתנאים המפורטים בתקנות 2 ו-3 לתקנות האמורות;

תק' תשע"ג-2013

"משרת בשירות האזרחי המשמר" – מי שמשרת בשירות אזרחי משמר כמשמעותו בהחלטת הממשלה 5275 מיום כ"ה בכסלו תשע"ג (9 בדצמבר 2012) ושמפקח מטעם ראש מינהלת השירות האזרחי-לאומי אשר כיהו עומד בתנאים הנדרשים לפי החלטת הממשלה האמורה;

תק' (מס' 2) תשס"ג-2002

"מתנדב בשירות לאומי" – יוצאת צבא שלא נקראה לשירות סדיר לפי חוק שירות ביטחון או שקיבלה דחייה או פטור מחובת שירות ביטחון לפי החוק האמור, המשרתת בשירות לאומי כהגדרתו בתקנות הביטוח הלאומי (בנות בשירות לאומי בהתנדבות), תשס"ב-2002, ומתקיימים בה התנאים שבתקנה 2(א)(1) עד 6(6) לתקנות האמורות וניתן אישור על שירותה האמור על ידי גוף מוכר, כמשמעותו באותן תקנות.

זכאי מלהנח התק' תשנ"ח-1997

14ה. מחזיק בנכס שנתקיימו לגביו התנאים המפורטים להלן, יהיה זכאי להנחה מארנונה כללית שהוטלה על הנכס באותה שנת כספים, בשיעורים כמפורט להלן:

(1) הנחה של 100 אחוזים למחזיק שהוא –

(א) חייל – כ לעודד הוא חייל, עדותם ארבעה חודשים מיום שחרורו;

(ב) הורה לחייל להמוכח, להנחת דעתה של הרשות המקומית שבמקום מגוריו, כי פרנסתו היתה על החייל סמוך לפני תחילת שירותו, וכי אין לו פרנסה למחייתו ואין הוא מסוגל להשיגה כ לעודד הוא מצוי במצב האמור, ובתנאי שהחייל פטור מתשלום ארנונה לפי פסקת משנה (א);

תק' (מס' 2) תשס"ג-2002

(ג) מתנדב בשירות לאומי – כ לעודד היא משרתת;

תק' (מס' 3) תשס"ט-2009

(ד) משרת בשירות האזרחי במסלול מלא כמשמעותו בתקנה 3 לתקנות שירות אזרחי – כ לעודד הוא משרת;

תק' תשע"ג-2013

(ה) משרת בשירות האזרחי המשמר במסלול מלא הכולל שירות של 40 שעות שבועיות בממוצע בתקופה של 12 חודשים – כ לעודד הוא משרת;

תק' (מס' 3) תשע"ה-2014

(ו) משרת בשירות אזורי-ביטחוני – כל עוד הוא משרת;

תק' (מס' 3) תשע"ה-2014

(א1) הנחה של שלושה רבעים למחזיק שהוא משרת בשירות אזורי-חברתי המשרת 30 שעות שבועיות בממוצע במשך שנתיים – כל עוד הוא משרת;

(2) הנחה של שני שלישים למחזיק שהוא –

(א) נכה הזכאי לתגמולים או למענק לפי יחיד הנכים (תגמולים ושיקום), תשי"ט-1959 [נוסח משולב];

(ב) נכה הזכאי לתגמולים לפי יחיד קנכי המלחמה בנאצים, תשי"ד-1954;

(ג) זכאי לתגמולים לפי יחיד המשרתה (נכים ונספים), תשמ"א-1981;

(ד) בן משפחה של חייל שנפגע במערכה, הזכאי לתגמולים לפי יחיד משפחות חיילים שנפגעו במערכה (תגמולים ושיקום), תשי"ו-1950;

(ה) זכאי לתגמולים לפי יחיד שירות תבת הסוהר (נכים ונספים), תשמ"א-1981;

(ו) זכאי לתגמולים לפי יחיד התגמולים לנפגע יפעולות איבה, תש"ל-1970;

תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998

(ז) ביום תחילתן של תקנות אלה, היה זכאי להנחה לפי סעיף 3 לחוק הרשויות המקומיות (פטור חיילי נפגעי מלחמה ושוטרים מארנונה), תשנ"ג-1993 (להלן – חוק הפטור), כל עוד הוא זכאי לפי סעיף זה בחוק הפטור – גם אם אינו כולל;

תק' תשע"ג-2013

(3) הנחה של 50 אחוזים למחזיק שהוא –

(א) משרת בשירות האזורי במסלול מפוצל כמשמעותו בתקנה 3 לתקנות שירות אזורי – כל עוד הוא משרת;

(ב) משרת בשירות האזורי המשמר במסלול מפוצל הכולל שירות של 20 שעות שבועיות בממוצע בתקופה של 24 חודשים – כל עוד הוא משרת;

תק' (מס' 3) תשע"ה-2014

(ג) משרת בשירות אזורי-חברתי המשרת 20 שעות שבועיות בממוצע במשך שלושה שנים – כל עוד הוא משרת.

סיי גלדירו תגדולו תתק' תשנ"ח-1997

14. המחזיק קבנכ ששטח ועול העל 70 מטרים רבועים לא היה זכאי להנחה לפי תקנה 14ה, אלא לגבי 70 מטרים רבועים בלבד; על המספר בני משפחות של המחזיק והגרים עמו על ארבעה – תינתן הנחה, כאמור, לגבי 90 מטרים רבועים בלבד.

פטור עלבת יעס קתק' תשנ"ח-1997

14. מחזיק בבנין או בחלק ממנו שאינם משמשים למגורים בלבד, שנתקיימו לגביו התנאים המפורטים בתקנה 14(ה) או (2), יהיה זכאי להנחה מארנונה בשיעורים שנקבעו בפסקאות האמורות בהתאמה, אם באותה שנת כספים לא היה חייב בתשלום מקדמה למס הכנסה לפי סעיפים 174 עד 181 לפקודת מס הכנסה, ופקיד השומה נתן לו, על פי בקשתו, תעודת העל כך; היה חייב בתשלום המקדמה, אך נקבע בשומה כי אין הוא חייב במס הכנסה לשנת הכספים הנדונה, תחזיר לו הרשות המקומית את סכום הארנונה ששילם על אותה שנה.

סיי גלחול תהתקנו תתק' תשנ"ח-1997

14. הוראות תקנות 16, 17(ב), 18, 20 ו-21 לא יחולו על מתן הנחה לפי פרק זה.

הממונה

15. גזבר הרשות המקומית יהיה הממונה על לביצוע עמתן הנחות לפי תקנות אלה, למעט הנחות שבסמכו תהודה.

ביטול וההנחה

16. זכאי להנחה שלא פרע במלואה את תורת הארנונה שהוטלה על הנכס בשנת הכספים, עדיו 31 בדצמבר של אותה שנה, תהיה ההנחה שנקבעה לובטלה מאותו ויוסותיוס ליתרת הארנונה.

מניעת תכלה ההנחה וההנחה החלקית

17. (א) קיימת זכאות להנחות שונות על פי תקנות אלה, תינתן לזכאי להנחה, הנחה אחת בלבד, הגבוהה מביניהן, ולא תינתן כל הנחה למחזיק קנוסן בנכס שלגביו ניתנה הנחה.

תק' תשנ"ד-1993

(1א) קיימת זכאות להנחה לפי תקנות אלה ולפי תקנות שהותקנו לפי סעיף 12(א) לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשנ"ג-1992, רשאית המועצה להתתן במצטבר.

(ב) זכאי להנחה המחזיק בשני נכסים או יותר - תינתן הנחה לנכס אחד בלבד, לפי הגבוהה מביניהן.

(ג) זכאי להנחה אשר החזיק בנכס בחלק משנת הכספים שעליה הוטלה הארנונה - תינתן ההנחה בשיעור יחס ילמספר החודשים שבהם החזיק בנכס.

פרסום בהחלטת התק' תשנ"ד-1993

18. (א) החליטה המועצה על מתן הנחות מארנונה ושיעורן, לפי תקנות אלה, תפרסם הודעה על כך בתחום הרשות המקומית, ביחד עם הודעת הדבר הטל תשיעוריה הארנונה הומועדית תשלומה.

תק' תשנ"ד-1993

(ב) פרסום ההנחות מארנונה ושיעורן של אכאמור בתקנות משנה (א) לא יגרע מתקפן של אלה, ובלבד שמיד לאחר שהחליטה עליהן המועצה, תפרסמן באותה דרך בה פרסמה את שיעוריה הארנונה הומועדית תשלומה.

פרטים נוספים לטופס

19. המועצה רשאית לכלול לפרטים נוספים בטופס הבקשה שתכין לפי דוגמת טפסים 1 ו-2 שבתוספת השניה.

תנאי לקבלת הנחה תק' תשס"ה-2005 תק' (מס' 2) תשס"ה-2005 תק' (מס' 2) תש"ף-2020

20. לא תינתן הנחה לפי תקנות אלה אלא אם כן שולמה יתרת הארנונה הכללית שהוטלה על הנכס באותה שנת כספים בתשלום אחד מראש, בהוראת קבע או לפי הסדר תשלומים אחר להנחת דעתה של הרשות המקומית.

מועדים

21. המועצה תקבע מועד להגשת בקשה להנחה וכן תקבע מועד למתן החלטה בידי מי שהוסמך לכך לפי תקנות אלה.

סייג לביטול וההנחה הקודמת

22. לא תבוטל הנחה שניתנה על ידי למי שערב בתחילתן של תקנות אלה כשרשילם את הארנונה הכללית לשנת 1993 בתשלום מראש או בהוראת קבע.

תק' תשס"ה-2005

23. (בוטלה).

הנח' הלאדמ' החקלאי תב-1994 תק' (מס' 2) תשנ"ד-1994 תק' (מס' 2) תש"ס-2000

24. (א) בשנת הכספים 2001 תקבע המועצה הנח' למחזיקי קש' לאדמ' חקלאית, כהגדרתה בסעיף 269 לפקודת העיריות, של אנעשה בה שימוש חקלאי, כאמור באותה הגדרה, מטעמים של שמירת שמיטה במשך שמונה חודשים לפחות של אותה שנה - בשיעור של 90 עד 100 אחוזים מסכום הארנונה הכללית שהיתה מוטלת על אדמ' זו באותה שנה, אלמלא ההנחה.

תק' (מס' 2) תש"ס-2000

(ב) הנח' כאמור בתקנת משנה (א) תינתן לאדמ' החקלאית שהוכח לגביה כי נעשה בה שימוש חקלאי בשנתיים מתוך שלושה שנים שקדם ולשנת הכספים 2001.

הנחה מיוחדת לשנ' 2003 תק' (מס' 3) תשס"ג-2003

25. (א) בתקנה זו –

”במזומן” – לרבות בשיק שהתאריך הנקוב בו הוא אינו הוצאת ואובכרטיס אשראי;
”חו' בלשנת 2002” – סך כל סכומי הארנונה הכללית שהטיל המועצה על בנין או קרקע לשנת 2002, בתוספת תשלומי פיגורי, שטרם שולמו ביד יחייב בתשלום או שטרם נעשה הסדר לתשלום;

”סכום החוב הקודם” – סך כל סכומי הארנונה הכללית שהטיל המועצה על בנין או קרקע עד יום ט"ז בטבת התשס"ב (31 בדצמבר 2001) בתוספת תשלומי פיגורים כמשמעותם בחוק הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלום יחובה), התש"ס-1980, ושטרם שולמו ביד יחייב בתשלום או שטרם נעשה הסדר לתשלום;

”תשלומים חודשיים” – תשלומים חודשיים שווים ורצופים באמצעות שיקים דחויים או הוראות חיו' בבכרטיס אשראי.

(ב) מועצה רשאית עד יום כ"ו באדר א' התשס"ג (28 בפברואר 2003) להחליט על הפחתת סכום החוב הקודם של חייב שמילא אחר התנאים, כמפורט להלן, בשיעור המרבי המפורט לצד (להלן – שיעור ההפחתה) –

(1) פרע בתשלום אחד במזומן את סכום החוב הקודם בניכוי שיעור ההפחתה –

(א) עד יום י"ב באייר התשס"ג (14 במאי 2003) – עד 25 אחוזים מסכום החוב הקודם;

(ב) עד יום ט"ו בסיון התשס"ג (15 ביוני 2003) – עד 20 אחוזים מסכום החוב הקודם.

(2) פרע בתשלום אחד במזומן את מחצית החוב הקודם ומחצית ממנו בתשלומים חודשיים, שאינם נושאים ריבית והפרשי הצמדה, ושזמן פירעונם לא יאחר מ-ר' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003), בניכוי שיעור ההפחתה –

(א) עד יום י"ב באייר התשס"ג (14 במאי 2003) – עד 20 אחוזים מסכום החוב הקודם;

(ב) עד יום ט"ו בסיון התשס"ג (15 ביוני 2003) – עד 15 אחוזים מסכום החוב הקודם.

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב), חוב ארנונה לרשות המקומית הכולל, נוסף על סכום החוב הקודם, חו' בלשנת 2002 או שהוא אחו' בלשנת 2002 בלבד – תהיה ההפחתה המרבית של החוב בלשנת 2002, שתקבע מועצת הרשות המקומית כאמור בתקנת משנה (ב) – 12 אחוזים מסכום החוב בלשנת 2002, והיא תבוא במקום שיעור ההפחתה הנקובי בתקנת משנה (ב) לגבי חוב בקודם.

(ד) לא פרע זכא' להפחתה על פי תקנה זו את יתרת הארנונה שהתחייב בתשלום על פי תקנה זו במלואה עד יום ר' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003), יתבטל באותו יום שיעור ההפחתה הנקוב עליו, וייווסף ליתרת הארנונה.

(הוראות תקנה זו לא יחולו בתחום רשות מקומית, שמועצתה קבעה בשנים 2001 ו-2002 הוראות הפחתה בתשלומי ארנונה הדומות להוראות תקנה זו.

הנחו' תלבת ימלו' ותק' (מס' 2) תשס"א-2001 תק' תשס"ב-2001 תשס"ג-2002

25א. (א) בשנת הכספים 2001 רשאית מועצה, באישור שר הפנים או מי שהסמיך, ועל פי תנאים וכללים שיקבע השר, לקבוע למחזיק בנכס מסוג בתי מלון הנחה בשיעור של עד 66 אחוזים מסכום הארנונה הכללית שהוטלה על הנכס בשנת 2001.

תק' תשס"ג-2002

(ב) בשנת הכספים 2002 רשאית מועצה, באישור רובתנאי סוכללי מכאמר בתקנת משנה (א), לקבוע למחזיק בנכס מסוג בתי מלון הנחה בשיעור של עד 50 אחוזים מסכום הארנונה כללית שהוטלה על הנכס בשנת 2002 ובלבד שמחצית מהנחה כאמור תמומן מקופת הרשות המקומית.

הנח המיוחד תבשני 2006 ו-2007 תק' תשס"ז-2006

26. (א) בתקנת הזאת –

“במזומן” – לרבות בשיק שהתאריך הנקוב בו הוא יום הוצאת ואובכרטיס אשראי;
“דוח מבוקר” – לענין עיריה – כהגדרתו בסעיף 140 גלפקודת העיריות;
“לענין מועצה המקומית” – כהגדרתו בסעיף 35 גלפקודת המועצות המקומיות;
“חייב” – מי שעל פי דיני חייב בתשלום של סכום החוב הקודם ושטרם שילמו, או מי שחייב כאמור ריפה את כוחו ולהתחייב בשמו;
“מדורג כלכלי-חברתי” – כמשמעותו בסעיף 142א(ב) גלפקודת העיריות;
“נכס סנוש החוב” – בנין או קרקע שלגביה ניתנה הפחתה על פי תקנת הזאת;
“נפרע” – לרבות תשלום בשיק דחוי או התחייבות לתשלום עתידי על פי הסדרת תשלומים או בהוראת קבע מכסוג;
“סכום החוב הקודם” – סך כל סכומי הארנונה הכללית שהטילה המועצה על בנין או קרקע עד יום כטבת התשס"ה (31 בדצמבר 2004) בתוספת תשלומי פיגורים, ושטרם נפרעו בידי החייב בתשלום;
“שיעור הגביה” – היחס שבין סך כל התקבולים מארנונה שגבתה הרשות המקומית בשנת כספים מסוימת, בשל חיובי הארנונה הלאות השנה, לבין סך כל הסכומים המגיעים לעיריה בשל חיובי אלה הלאות השנה, בניכוי סכומי ההנחות שניתנו;
“תכנית הבראה” – לענין עיריה – כהגדרתה בסעיף 140 גלפקודת העיריות, ולענין מועצה המקומית – כהגדרתה בסעיף 35 גלפקודת המועצות המקומיות;
“תשלומי פיגורים” – כהגדרתם בסעיף 1 לחוק הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלומי חובה), התשס"ו-1980 (להלן – חוק ההצמדה);
“תשלומים” – תשלומים חודשיים שווי ורצופים, בלא תוספת ריבית תוהצמדה.

תק' (מס' 2) תשס"ז-2007

(ב) מועצה הרשאית להחליט על הפחתת סכום החוב הקודם בשיעור מהמפורטיס להלן, לחייב שבכתקפה שמיוס"ג בנים התשס"ז (1 באפריל 2007) עד יום י"ד בתמוז התשס"ז (30 ביוני 2007), נתקיימו בו התנאים המפורטיס לצדם:

תק' (מס' 2) תשס"ז-2007

(1) הפחתה בשיעור של 50% מסכום החוב הקודם – לחייב שפרע בתשלום אחד במזומן את סכום החוב הקודם בניכוי שיעור ההפחתה (להלן – יתרת החוב) עד יום י"ד בתמוז התשס"ז (30 ביוני 2007);

תק' (מס' 2) תשס"ז-2007

(2) הפחתה בשיעור 45% מסכום החוב הקודם – לחייב שפרע עד יום י"ד בתמוז התשס"ז (30 ביוני 2007) את יתרת החוב, באח תמאלה:

(א) עד 12 תשלומים ששולמו בשקים דחויים, למעט הראשון שבהם, לטובת הרשות המקומית;

(ב) עד 24 תשלומים, ובלבד שניתנה הוראה בלתי יחוזרת בידי החייב לניכוי התשלומים מחשבוני הבנק שלו לטובת הרשות המקומית או שניתנה הוראה לביצוע התשלומים כאמור, באמצעות כרטיס אשראי של החייב;

(ג) עד 36 תשלומים, בתנאים שנקבעו בפסקת משנה (2), אם התשלומים ניתנים לטובת רשות מקומית המשוכת לאשכולות 1 עד 3 למדרג החברתי-כלכלי.

(ג) מועצה הרשאית לקבוע את מספר התשלומים לפי תקנת משנה (ב) או (ד) בהתייחס לגובה יתרת החוב.

(ד) על אף האמור בתקנת משנה (ב) –

(1) הפחתה כאמור בה תיקבע בידי מועצת רשות מקומית הנמצאת בתכנית הבראה, או ששיעור ההגביה שלה הארנונה הכללית בשנת הכספים האחרונים השלגביה הוגש שדוח מבוקר הוא 75% אופחות;

(2) כלל סכום החוב הקודם סכומי ארנונה שהטילה המועצה על בנין או קרקע בעבור תקופה שמיום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) עד יום י"ט בטבת התשס"ה (31 בדצמבר 2004) בלבד – תהיה ההפחתה בשיעור 30%, ואם נפרע בתשלום אחד במזומן – הפחתה בשיעור 35%;

(ה) הפחתה לפי תקנת משנה (ב) או (ד) תבטל אם לא אפרע זכא לה הפחתה על פי תקנה זאת לפחות אחד מאלה:

(1) שני תשלומים מצטברים או יותר מהתשלומים שהתחייב בהם על פי תקנת משנה (ב) או (ד);

(2) יתרת החוב במלואו שהתחייב בתשלום על פי תקנת משנה (ב) או (ד).

(ו) לא תינתן הפחתה, לפי תקנת משנה (ב) או (ד) אל אדם כן –

(1) נפרע או הוסדר כדין, סכום הארנונה הכללית שהוטל על הנכס נושא החוב לשנת הכספים 2005 ו-2006, כולל תשלומי פיגורים, אם הוטלו;

(2) החייב, למעט חייב שפרע את יתרת החוב במזומן, חתם על התחייבות לפי הטופס שבתוספת הרביעית שבו הוא מתחייב לפרוע במועד תשלומי הארנונה הכללית שהתחייב בהם על פי תקנת משנה (ב) או (ד).

(ז) תקנת משנה (ב) ו-(ד) לא יחולו לגבי בנין או קרקע שהמחזיק בה הוא המדינה, חברה ממשלתית, תאגיד סטטוטורי או מי שקיבל הנחה מארנונה לפי סעיפים 4 ו-5 לפקודת מס העירייה הומסה (הממשלה) (פיטורין), 1938.

הנחה מיוחדת לשנת 2017 תק' (מס' 3) תשע"ז-2017

26א. (א) בתקנה זו –

"במזומן" – לרבות בשיק שהתאריך הנקוב בו הוא איום הוצאתו ובכרטיס אשראי;

"חייב" – מי שעל פי דיני חייב בתשלום של סכום החוב הקודם ושטרם שילמו, או מי שחייב כאמור יריף הא תכוח ולהתחייב בשמו;

"מדורג חברתי-כלכלי" – כמשמעותו בסעיף 142א(ב) לפקודת העיריות;

"נכס נושא החוב" – בנין או קרקע שלגביה ניתנה הפחתה לפי תקנה זו, מכח החלטת המועצה לפי תקנת משנה (ד);

"סכום החוב הקודם" – סך כל סכומי הארנונה הכללית שהטילה המועצה על הנכס נושא החוב, עד יום ט' בטבת התשע"ה (31 בדצמבר 2014) בתוספת תשלומי פיגורים, ושטרם שולמו בידי החייב בתשלומים או שטרם נעשה הסדר לתשלומם;

"תשלומי פיגורים" – כהגדרתם בחוק הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלומי יחובה), התש"ם-1980;

"תשלומים" – תשלומים חודשיים שווים ורצופים, בל א תוספת ריבית תוהצמדה.

תק' תשע"ה-2017

(ב) מועצת הרשאי תלהחליט על הפחתת סכום החוב הקודם בשיעורים המפורטים להלן, לחייב שבתקופה שמיום ז' בסיון התשע"ז (1 ביוני 2017) עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017), התקיימו בו התנאים המפורטים לצדם:

(1) הפחתה בשיעור של 50% מסכום החוב הקודם – לחייב שפרע בתשלום אחד במזומן את סכום החוב הקודם בניכוי שיעור ההפחתה (להלן – יתרת החוב) עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017);

(2) הפחתה בשיעור 45% מסכום החוב הקודם – לחייב שפרע עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017) את יתרת החוב, באחד מאלה:

(א) עד 12 תשלומים ששולמו בשיקים דחויים, למעט הראשון שבהם, לטובת הרשות המקומית;

(ב) עד 24 תשלומים, ובלבד שניתנה הוראה בלתי יחוזרת ביד החייב בלניכוי התשלומים מחשבונו הבנק של לטובת הרשות המקומית או שניתנה הוראה לביצוע התשלומים כאמור, באמצעות כרטיס אשראי של החייב;

(ג) עד 36 תשלומים, בתנאים שנקבעו בפסקת משנה (ב), אם התשלומים ניתנים לטובת רשות מקומית המשוכת לאשכולות 1 עד 3 למדרג החברתי-כלכלי.

(ג) מועצת הרשאי תלקבוע את מספר התשלומים לפי תקנת משנה (ב) בהתייחס לגובה יתרת החוב.

(ד) מועצה רשאית להחליט על הפחתת סכום החוב הקודם כאמור בתקנת משנה (ב) לגבי כלל הנכסים או לגבי נכסים למגורים בלבד.

(ה) הפחתת הלפי תקנת משנה (ב) תבטל לא מל אפרעזכא ילהפחת העלפי יתקנה זו אחד לפחות מאלה:

(1) שני תשלומים מצטברים או יותר מהתשלומים שהתחייב בהם על פי תקנת משנה (ב);

(2) יתרת החוב במלואה שהתחייב בתשלום הלפי תקנת משנה (ב).

(ו) לא תינתן הפחתת הלפי תקנת משנה (ב) אלא אם כן התקיימו בהכח אלה:

(1) נפרע או הוסד רכדן, לרבות תשלום בשיק דחוי או התחייבו תלתשלו עתידית על פי הסדר תשלומים או בהוראת קבע מכל סוג, סכום הארנונה הכללית שהוטל על הנכס נושא החוב לשנות הכספים 2015 ו-2016, כולל תשלומי פיגורים, אם הוטלו;

(2) החייב, למעט חייב שפרע את יתרת החוב במזומן, חתם על התחייבות לפי הטופס שבתוספת החמישי תשב הו אמתחיי בלפרע במועדא תתשלומי הארנונה הכללית שהתחייב בהם על פי תקנת משנה (ב).

(ז) תקנת משנה (ב) לא תחול לגבי נכס נושא החוב שהמחזיק בו הוא המדינה, חברה ממשלתית, תאגיד דסטטוטורי או מי שקיבל פטור חלקי מארנונה לפי סעיפים 4 ו-5 לפקודת מס העירייה הומסי הממשלה (פטורין), 1938.

תק' (מס' 4) תשס"ב-2002

פרק ח': הנחיות לבתי עסק בירושלים בשנת 2002

הגדרו תתק' (מס' 4) תשס"ב-2002

27. בפרק זה –

”המועצה” – מועצת עיריית ירושלים;

”נכס הזכא להנחה” – בית מלאכה, בית מסחר לרבות חנות, מסעדה, בית קפה, בית קולנוע, מרכול, בית מרקחת, מספרה, מכבסה, חניון, אולם שמחות וכדומה, הנכלל באזור ההנחה, למעט משרד, בנק, תחנת דלק, חברת ביטוח או סוכנות ביטוח, תעשיה, מערכת תעיון, מרפאה, שירות רפואי וכדומה, הנכלל באזור האמור;

”חניון” – בין מקור הובין שאינו מקור השהחני הו נעשי בתשלום;

”אזור ההנחה” – השטח שגבולותיו מסומנים בקו כחול במפה הערוכה בקנה מידה 1:15,000 שאשרשר הפנים, ושהעתיקים ממנה מופקדים לעיון הציבור במשרד הפנים בירושלים ובמשרד עיריית ירושלים.

שיעור ההנחה תתק' (מס' 4) תשס"ב-2002

28. המועצה תעניק הנחה מסכום הארנונה הכללית שהוטל העל מחזיק קבנכס הזכא להנחה, בעדה תקופה מ-1 בינואר 2002 עד 30 ביוני 2002, בשיעורים אלה:

(1) נכס הזכא להנחה, למעט חניון – 50% לגבי 100 מטרים רבועים בלבד משטחו;

(2) חניון – 50% לגבי מחצית משטח החניון עד לשטח של 3,000 מטרים רבועים בלבד.

טופס הבקשה תתק' (מס' 4) תשס"ב-2002

29. בקשה להנחה הלפי פרק זה תוגש לפי הטופס שתורה עליו המועצה, ורשאי תהי אלהורות על צירוף מסמכים לבקשה.

החלת הוראות כלליות תתק' (מס' 4) תשס"ב-2002

30. תקנות 16, 17 (א) ו-18 (ג) ו-20 יחולו על פרק זה, ולענין זה יראו כאילו במקום נכס” נאמר שם “נכס הזכא להנחה”.

תק' (מס' 2) תש"ף-2020 תתק' (מס' 4) תש"ף-2020

פרק ט': הנחות בשנים 2020 ו-2021 בשל משבר הקורונה

הגדרו תתק' (מס' 2) תש"ף-2020 תתק' (מס' 4) תש"ף-2020

תק' (מס' 3) תש"ף-2020

"חנות אופטיקה", "מעבדה לתיקון מוצרי תקשורת או מחשבים" – למעט חנות או מעבדה כאמור המצויה בקניון כאמור בתקנה 5(א)(1) לתקנות הגבלת פעילות, כנוסחה ביום כ"ז בניסן התש"ף (21 באפריל 2020);

"נכס" – כהגדרת "נכסים" בסעיף 269 לפקודת העיריות [נוסח חדש], למעט הנכסים האלה:

- (1) נכסים שסיווגם מבנה מגורים, אדמה חקלאית ומבנה חקלאי כהגדרתם בתקנות ארנונה כללית ברשויות המקומיות;
- (2) נכסים שסיווגם בנק וחברת ביטוח, מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס, מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס וקרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית, כמשמעותם בתקנות ארנונה כללית ברשויות המקומיות;

תק' (מס' 3) תש"ף-2020

(3) מקום למכירת מזון, בית מרקחת, חנות אופטיקה או חנות שעיקר עיסוקה מכירת מוצרי היגיינה וכן מעבדה לתיקון מוצרי תקשורת או מחשבים, כאמור בתקנה 5(ב)(2) לתקנות הגבלת פעילות, כנוסחה ביום כ"ז בניסן התש"ף (21 באפריל 2020);

(4) נכס שהמחזיק בו הוא המדינה, גוף מתוקצב או תאגיד בריאות כהגדרתם בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985, חברה ממשלתית כהגדרתה בחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה-1975, תאגיד מיסוביב כמשמעותו בחוק תאגיד מיסוביב, התשס"א-2001, וכן תאגיד שהוקם בחוק אולפיו;

(5) נכס שהמחזיק בו קיבל פטור מארנונה לפי סעיף 5(ז) לפקודת מס העיריה ומסי הממשלה (פיטורין), 1938, או מוסד להשכלה גבוהה שהמחזיק בו קיבל פטור מארנונה לפי סעיף 5(י) לפקודת האמורה;

(6) בניין שנהרס או שניזוק במידה שאינו ראוי לשימוש ואין משתמשים בו;

(7) בניין ששימש משתמשים בו;

(8) נכס אחר שגזבר הרשות המקומית לא קבע לגבי כוונה או זכא לקבלת הנחה לפי תקנה 33;

"נכס אחר" – כהגדרת "נכסים אחרים" בתקנות ארנונה כללית ברשויות המקומיות;

"תקנות ארנונה כללית ברשויות המקומיות" – תקנות הסדריים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות), התשס"ז-2007;

תק' (מס' 3) תש"ף-2020

"תקנות הגבלת פעילות" – תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש – הגבלת פעילות), התש"ף-2020.

זכאו תלהנח התק' (מס' 2) תש"ף-2020

32. (א) מחזיק בנכס, למעט מחזיק שחדל מלהחזיק בנכס עד יום ד' באדר התש"ף (29 בפברואר 2020), זכא להנחה בשיעור של 100% מסכום הארנונה הכללית שהוטל על הנכס בעד התקופה שמיום ה' באדר התש"ף (1 במרץ 2020) עד יום ח' בסיון התש"ף (31 במאי 2020).

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), רשאית המועצה להחליט לגבי כלל הנכסים הזכאים להנחה, כי במקום הנחה לפי תקנת משנה (א), תינתן הנחה למחזיק בנכס כאמור בתקנת משנה (א), בשיעור של 25% מסכום הארנונה הכללית שהוטל על הנכס בשנת 2020.

(ג) החלטת הכאמור בתקנת משנה (ב) ניתנת לקבל ללא איאורח רמ-10 ימים מיום פרסומה של תקנות הסדריים במשק המדינה (הנחה מארנונה) (תיקון מס' 2), התש"ף-2020, והמועצה תפרסם אותה מיד לאחר קבלת הבאותה דרך שב הפרסמה את שיעור הארנונה הומועד יתשלומה.

הנח הלנ כסאח רתק' (מס' 2) תש"ף-2020 תק' (מס' 3) תש"ף-2020

33. מחזיק בנכס אחר זכא להנחה לפי תקנה 32 לזאת אם גזבר הרשות המקומית, לאחר שהונחה לפניו וחוות הדעת ושל היועץ המשפטי של הרשות המקומית, קבע, לבקשת המחזיק, כי הפעילות שבשלה הנכס מסווג כנכס אחר, מנויה בשימושים המפורטים בתקנה 5(א) לתקנות הגבלת פעילות, אשר לא הניתן להפעי לאותם בבהתם לתקנה האמורה, וזאת לתקופה העולה על 21 ימים.

הנחה למקבל מענק סיוע תק' (מס' 4) תש"ף-2020

"חוק התכנית לסיוע כלכלי" – חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020;

"מחזור עסקאות בשנת 2019", "מחזור עסקאות בשנת 2020", "המנהל", "עוסק", "תקופת הבסיס" – כהגדרתם בסעיף 7 לחוק התכנית לסיוע כלכלי;

"מענק סיוע" – מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה החדש, כמשמעותו ופרקו' לחוק התכנית לסיוע כלכלי; "נכס" – כהגדרת "נכסים" בסעיף 269 לפקודת העיריות, למעט נכס למגורים;

"הסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים" – הסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים שהוקמה במשרד הכלכלה והתעשייה לפי החלטת הממשלה מס' 2190 מיום כ"ח באב התשס"ז (12 באוגוסט 2007);

"עסקה" – כהגדרתה בסעיף 8(2) לחוק התכנית לסיוע כלכלי;

"תקופת הזכאות" – כהגדרתה בסעיף 7 לחוק התכנית לסיוע כלכלי, למעט התקופה כמפורט בפסקה (7) לאות ההגדרה;

"תקופת העובדות" – שני החודשים העוקבים לחודש יתקופת הזכאות שלגבי הניתן מענק הסיוע, ולגבי יתקופת הזכאות שמיז' באייר התש"ף (1 במאי 2020) עד יום ח' בתמוז התש"ף (30 ביוני 2020) – החודשים יוני עד אוגוסט 2020.

(ב) מחזיק בנכס שהוא עוסק שהמנהל לקב על לגביו, לפי הוראות סעיף 12 לחוק התכנית לסיוע כלכלי, כיהא זכאי למענק סיוע, לגבי יתקופת מתקופת הזכאות, זכאי להנחה בשיעור של 95% מסכום הארנונה הכללית שהוטל הע להנכס בתקופת העובדות, אם התקיים לגבי ואחד התנאים המפורטים בפסקאות (1) עד (3) שלהלן, ובלבד שהרשות המקומית קיבלה אישור מהסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים, בהתאם לנתוני ירשות המסים, כי המחזיק זכאי להנחה לפי תקנה זו:

(1) מחזור עסקאותיו בשנת 2019 אינו עולה על 200 מיליון שקלים חדשים ומחזור עסקאותיו בתקופת הזכאות נמוך ממחזור עסקאותיו בתקופת הבסיס בסכום העולה על 60% ממחזור העסקאות בתקופת הבסיס;

(2) מחזור עסקאותיו בשנת 2019 עולה על 200 מיליון שקלים חדשים ואינו עולה על 400 מיליון שקלים חדשים, ומחזור עסקאותיו בתקופת הזכאות נמוך ממחזור עסקאותיו בתקופת הבסיס בסכום העולה על 80% ממחזור העסקאות בתקופת הבסיס;

(3) הוא החלא תפעילות ובתקופת הקבועה בסעיף 10 לחוק התכנית לסיוע כלכלי ונמצא זכאי למענק סיוע לפי הסעיף האמור.

(ג) לעניין תקנת משנה ה(ב) (1) ו-(2), לגבי יעוסק שפעילותו החלה לאחר תחילת תקופת הבסיס, יראא תמחזור העסקאות בתקופת הבסיס כמחזור עסקאותיו ובתקופת השמיז' 1 בחודש שאחר תחילת פעילותו עד יום ד' באדר התש"ף (29 בפברואר 2020), מחולק במספר חודשי הפעילות בתקופת האמור הומוכפל ב-2.

תק' תשפ"א-2020

(1א) על לא הלאמור בתקנת משנה ה(ב), מחזיק בנכס שהוא עוסק שהמנהל לקב על לגביו, לפי הוראות סעיף 12 לחוק התכנית לסיוע כלכלי, כיהא זכאי למענק סיוע עלגב התקופה המפורטת בפסקה (3) להגדרת "תקופת הזכאות" בסעיף 7 לחוק התכנית לסיוע כלכלי, זכאי להנחה בשיעור של 100% מסכום הארנונה הכללית שהוטל הע להנכס בתקופת העובדות, ובלבד שהרשות המקומית קיבלה אישור מהסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים, בהתאם לנתוני ירשות המסים, כי המחזיק זכאי להנחה לפי תקנה זו.

(ד) לצורך קבלת הנחה בארנונה לפי תקנה זו, יגיש המחזיק בנכס בקשה בהתאם להוראות תאלה:

(1) הבקשה תוגש באמצעות הסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים בטופס מקוון המצוי באתר האינטרנט של משרד הכלכלה והתעשייה, ותכלול פרטי זיהוי של המחזיק בנכס, פרטי הנכס שבעדו מבוקשת ההנחה, פרטי הרשות המקומית שבתחומה נמצא הנכס ופרטי נוספים הנדרשים לשם בחינת עמידתו של המבקש בתנאי הזכאות למתן הנחה לפי תקנה זו;

(2) הסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים רשאית להורות למחזיק בנכס על צירוף מסמכים לבקשה, לתכלית האמורה בפסקה (1);

(3) המחזיק בנכס יציין בבקשה כי הוא מסכים להעברת מידע מרשות המסים, מהרשות המקומית שבתחומה הנכס שבו הוא מחזיק, וכן מהסוכנות לעסקים קטנים

ובינוניים, הנדרש לשם בחינת עמידתו בתנאי הזכאות למתן הנחה לפי תקנה זו, ככל שיידרש;

(4) בכפוף לאמור בפסקה (5), יכול המחזיק בנכס להגיש בקשה הנפרדת לגבי כל תקופה עוקבת, ויכול שהבקשה תוגש לגבי כמות תקופות עוקבות;

(5) לא יתקבלו בקשות לקבלת הנחה בארנונה לפי תקנה זו לאחר יום ז' בטבת התשפ"ג (31 בדצמבר 2022).

הוראות כלליות תק' (מס' 2) תש"ף-2020

34. (א) תקנות 17(א) ו-18(ב), 18 ו-19 לא יחולו על פרקזה.

(ב) תקנה 21 לא תחול על פרקזה למעט על תקנה 33.

תק' (מס' 3) תשפ"א-2021

(ג) לעניין תקנה 33א – יקראו את תקנה 16 כך שבמקום "עדיום 31 בדצמבר" לאותה שנה "יבוא" "עדיום כ"ז בטבת התשפ"ב (31 בדצמבר 2021)".

תק' (מס' 2) תשפ"א-2020

תוספת ראשונה
(תקנה 2(א)(8))

מס' נפשות				הכנסה חודשית ממוצעת בשקלים חדשים בשנת הכספים 2023			
1	עד 3,115	מעל 3,115 עד 3,582	מעל 3,582 עד 4,049	מעל 4,049 עד 5,571	מעל 3,582 עד 4,049	מעל 4,049 עד 5,571	מעל 5,571 עד 7,045
2	עד 4,673	מעל 4,673 עד 5,373	מעל 5,373 עד 6,074	מעל 6,074 עד 8,358	מעל 5,373 עד 6,074	מעל 6,074 עד 8,358	מעל 8,358 עד 11,032
3	עד 5,419	מעל 5,419 עד 6,232	מעל 6,232 עד 7,045	מעל 7,045 עד 9,693	מעל 6,232 עד 7,045	מעל 7,045 עד 9,693	מעל 9,693 עד 14,044
4	עד 6,167	מעל 6,167 עד 7,093	מעל 7,093 עד 8,018	מעל 8,018 עד 11,032	מעל 7,093 עד 8,018	מעל 8,018 עד 11,032	מעל 11,032 עד 14,044
5	עד 7,852	מעל 7,852 עד 9,029	מעל 9,029 עד 10,207	מעל 10,207 עד 14,044	מעל 9,029 עד 10,207	מעל 10,207 עד 14,044	מעל 14,044 עד 17,056
6	עד 9,536	מעל 9,536 עד 10,966	מעל 10,966 עד 12,396	מעל 12,396 עד 17,056	מעל 10,966 עד 12,396	מעל 12,396 עד 17,056	מעל 17,056 עד 20,069
שיעור ההנחה	עד 80%	עד 60%	עד 40%	עד 20%	עד 40%	עד 20%	עד 20%
7	עד 11,220	מעל 11,220 עד 12,903	מעל 12,903 עד 14,586	מעל 14,586 עד 20,069	מעל 12,903 עד 14,586	מעל 14,586 עד 20,069	מעל 20,069 עד 23,081
8	עד 12,904	מעל 12,904 עד 14,839	מעל 14,839 עד 16,775	מעל 16,775 עד 23,081	מעל 14,839 עד 16,775	מעל 16,775 עד 23,081	מעל 23,081 עד 26,093
9	עד 14,588	מעל 14,588 עד 16,776	מעל 16,776 עד 18,964	מעל 18,964 עד 26,093	מעל 16,776 עד 18,964	מעל 18,964 עד 26,093	מעל 26,093 עד 30,000
10 ומעלה	עד 1,621 לנפש	עד 1,864 לנפש	עד 2,107 לנפש	עד 2,899 לנפש	עד 1,864 לנפש	עד 2,107 לנפש	עד 2,899 לנפש
שיעור ההנחה	עד 90%	עד 70%	עד 50%	עד 30%	עד 50%	עד 30%	עד 30%

תוספת שנייה

טופ ס

(תקנות 2(8)(ב), 4 ו-19)

[[בקשה לקבלת הנהגה מתשלום ארנונה כללית לדירת מגורים לשנת הכספים](#)]

טופ ס

(תקנות 8 ו-19)

[[בקשה לקבלת הנהגה מתשלום ארנונה כללית לדירת מגורים](#)]

תוספת שלישית

(תקנה ג3)

תק' תשע"ז-2016

1. (בוטל).

תק' תשס"ז-2007 תק' (מס' 3) תשס"ח-2008 תק' (מס' 2) תשע"ב-2012 תק'
(מס' 3) תשע"ב-2012

2. יישובים סובב בעזה:

- (1) אבשלו
- (2) אורהר
- (3) איבים
- (4) ארז
- (5) בארי
- (6) גבים
- (7) גברעם
- (8) דקל
- (9) זיקים
- (10) זמרת
- (11) חולית

- (12) יבול
- (13) ידמרדכי
- (14) יכני
- (15) ישע
- (16) יתד
- (17) כיסופים
- (18) כפרמימון
- (19) כפרעזה
- (20) כרםשלום
- (21) כרמיה
- (22) מבטחים
- (23) מגן
- (24) מפלסים
- (25) נחלעוז
- (26) ניריצחק
- (27) נירעוז
- (28) נירעם
- (29) נירים
- (30) נתיבהעשרה
- (31) סופה
- (32) סעד
- (33) עיןהבשור
- (34) עיןהשלושה
- (35) עלומים
- (36) עמיעוז
- (37) פריגן
- (38) רעים
- (39) שדהאברהם
- (40) שובה
- (41) שוקדה
- (42) תושיה
- (43) תלמייסוף
- (44) תקומה
- (45) חוותהשקמים
- (46) שלומית

תק' תשס"ז-2006

תוספתרביעית

תק' (מס' 3) תשע"ז-2017

תוספת חמישית

(תקנה 26א(ו)(2))

בעד נכס נושא החוב ברח' גוש חלקה מס' הדירה זיהוי אחר (להלן – הנכס) מס' חשבוץ בפנקסי הרשות המקומית המצוי בתחום (שם הרשות המקומית) (להלן – הרשות המקומית) אנו הח"מ ת"ז ת"ז יחדול חוד

חברה (שם התאגיד) מס', באמצעות נציגה (שם הנציג ומס' זהות), המוסמך לחתום בשם התאגיד החייבים ארנונה כללית בעד הנכס, מסכימים להשתתף במבצע הפחתת חובות הארנונה, לפי החלטת מועצת הרשות המקומית, ועל פי הכללים שנקבעו בתקנה 26 א לתקנות הסדרים במשק המדינה (הנח המארנונה), התשנ"ג-1993 (להלן – התקנות).

הובהר לנו כי חוב הארנונה החל על הנכס עד יום ט' בטבת התשע"ה (31 בדצמבר 2014) בתוספת תשלומי פיגורים, נכונלהיו (להלן – חוב הארנונה המלא) הוא בסכום של שקלים חדשים, וכיסום החוב, לאחר ההפחתה על פי התקנות (להלן – יתרת החוב) הוא שקלים חדשים.

ידוע לנו כי תשלום יתרת החוב בהבא לסלק את החוב המלא, מותנה במילוי התנאים המפורטים להלן.

אילךך אנו מתחייבים ומסכימים כדלקמן:

1. (א) לשלם את יתרת החוב במלואה עד יום ב (מספר התשלומים) תשלומים כמפורט בסעיף קטן (ב), כסדרם ובמועדם.

(ב) לצורך מילוי ההתחייבות שלפי סעיף קטן (א), אנו נוקטים בזאת האחד מאלה:

(1) הפקדת שיקים חודשיים שווים ורצופים לטובת הרשות המקומית, כל אחד על כן שקלים חדשים.

(2) נתינת הוראה בלתי חוזרת לניכוי מחשבוץ הבנק שעל שמנו (מס' התשלומים) חודשיים שווים ורצופים לטובת הרשות המקומית כל אחד על סכום של שקלים חדשים.

(3) נתינת הוראה לתשלום יתרת החוב באמצעות כרטיס אשראי שהרשו על שמנו ב (מספר התשלומים) תשלומים חודשיים שווים ורצופים, כל אחד על סכום של שקלים חדשים.

2. (א) אני מסכימים לכך, כי אם לא אפרע שני תשלומים מצטברים שהתחייבתי ובתשלומם לפי סעיף 1(ב), או אם לא אפרע את יתרת החוב בתום המועד לפירעון התשלומים כאמור – תבוטל ההפחתה שניתנה לנו על פי התקנות (להלן – ההפחתה) ותיוסף ליתרת החוב.

בוטלה ההפחתה בידי הרשות המקומית לפי סעיף זה, ייזקפו הסכומים ששילמנו על פי כתב התחייבות זה דמועד הביטול, על חשבוץ חוב הארנונה המלא שנהיחייבים בתשלומם.

ולראי הבאנו על החתום היום

נחתם בפני (שם ותפקיד ברשות המקומית), היום

ארי הדרי
שר הפנים

י"ז שבט תשנ"ג (8 בפברואר 1993)

כללי

תקציב יב"הג"א מקומי נועד לאפשר שראת אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א אברשויות המקומיות. סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א אהתשי"א – 1951, קובע כי "...תכלול לרשויות המקומיות תבתיקציב הסכום לכיסוי הוצאות תשלום לצרכי ההתגוננו תהאזרחי תבתחומי (בסעיף ה) – תקציב יב"הג"א אמוקומי) שיקבע עמיד ישנה שר הפנימי לפר יחצת תרא שהג"א, בשיט לבככ להאפר שרלצרכי ההתגוננו תהאזרחי תשלום להרשו תהמוקומי תולאפשרויותי ההכספיו תלשא תבאות וסכום: הרכבסעיף יתקציב יב"הג"א אמוקומי יתקבע עהרשו תהמוקומי תלפר ינהחיו תמפר קדהג"א אמוחוזי". כאמור, כ לרשו תמוקומי תמוחויב תבחו קלהשת תבתיקציב יב"הג"א. מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב יבשמוכן ע ליד ישרושות ומאו שרע לידי מפר קדהמח וזשל הג"א.

מטרות הביקורת

1. לווד אקיומ ושל תתקציב יב"השתתפו תב"הג"א אמוקומי מאושר.
2. לבדוק קשהרשויות תהמוקומי תמקיימו תא תהוראו תהחו קבתיקציב יב"הג"א אמוקומי.
3. לווד ארישו סבספרי סעי לבסי סצביר הש למלו אההתחייבו תלהג"א אארצי, ג סא סל אשולמ ובפועל.
4. לרכזמידע למבקרים של פיק ודהע ורפליצו עהביקורת המבוצעת ע לידם.

תוכנית הביקורת

1. יש לקבל ממהקב"ט ו/או הגזבר את תחצת תתקציב יב"הג"א אמוקומי לשנת 2025 – תקנה 723 **חתומה ומאושרת על ידי כל הגורמים הנדרשים** (להלן – "טבלאו תהג"א"). במיד הוטבלאו תהג"א אינן חתומות ע לידי כלל הגורמים, יש להתבסס לצורך בדיקה זו ע לטבלאות שנמסרו ע ליד ישרושות ולציין מ ימהגורמי סהאמורי סל אחתם.
2. רשויות תאיתנות, א שרע לפר יההקלו תשנתנ ולהאין ונדרשו תלקב לא תאיש ורהגורמי סהחיצוניים, אל אלהגי שתצה ירבלבד, נדרשו ת אפה ולכלול לא תהסכו סהנדר שלהתגוננו תהאזרחית, בהתאם לאות סמפתחות. ע סזאת, כ להרשויות, כול להרשויות ת האיתנות, קיבל ומפיק ודהע ורפא תחצת ת התקציב יבלשנת 2025 ובהתאם סלאיש ורז הי שלרשו סא תנתונ יתקציב יב.
3. יש לקרוא הי טבאת ההנחיות להכנת תקציב יב"הג"א לשנת 2025, כמפורט בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 5.1.6.1 המצו ורפכנספח בהמשך דלפר קזה.
4. כחל קמביקורת תהג"א אנדר של צרפדו חהג"א אחתום.

5. קובץ האקסל

א תקוב צהאקסל, הכול לא תהטבלאו תלמילו יע ליד ירוא ההחשבון, י שלהור ידממערך תרותם.

קוב צהאקסל לכול לשלו ש גיליונות:

- גיליון " בסי סנתונים", שב וי שלמל אנתוני סבסיסי שוני סכמפור טלהלן. גיליון זה לא יוצג בדוח הביקורת המפורט.

- "דוח הביקורת המפורט ביצו עהג"א", בו וי שלמל אא תהנתוני סלפ י ההנחיו ת המפורטות להלן. בדוח הביקורת המפורט יוצג פלט של גיליון זה.

- "פירוט בסע יף אחר", בו וי שלמל אא תהנתוני סלפ י ההנחיו ת המפורטות בהמשך. בדוח הביקורת מפורט יוצג פלט של גיליון זה.

יש לטעון למערכת רותם, הן את קובץ האקסל והן את קובץ ה-PDF שיכלול תדפיס (עם החתימות) של "הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2025 – תקנה 723" ו- "השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2024", כפי שנחתמו ברשות.

במידה וטבלת הג"א מקומי לשנת 2025 לא התקבלה מהרשות המקומית, יש לעמ ודעל ת א2 בגיליון " בסיס הנתונים" ולבחור מתוך הרשימה הנפתחת את התשובה "לא" ואין להזין בעמוד ה- G נתונים. בנוסף, יש לציין זאת במפורש בממצאי סע יף הביקורת בפרק זה. בכל מקרה קובץ האקסל יטען למערכת תרותם.

הנחיות למילוי קובץ האקסל

א. גיליון " בסיס נתונים"

1. הזנת נתונים סתבוצ ע רק בתאים הצבועים בצהוב.

2. יש לעקוב אחר עדכונים לקובץ האקסל – הגרסה העדכנית תופיע במערכת רותם.

3. בת א2 י שלבח ורמת ודרשימה את ש סהרשו תובת א2 י שלבח וראת התשובה המתאימה הא ס קיבלת סטופ סתקציב הג"א אחתו סא ולא.

גיליון זה הכולל לסיכום של לממצא יחידקה, כפי שבוצע הע ליד ירוא ההחשבו וכולל ל7 חלקים.

כפי שכבר צוין לעיל, רק גיליון זה יוצג בדוח הביקורת המפורט.

יש לעקוב אחר עדכונים לקובץ האקסל – הגרסה הסופית תופיע במערכת רותם.

נתוני עמוד G נמשכים מגיליון "פירוט בסעיף יאחר". מטרת עמודה זו לתת מענה במקרה השבו הרשו תמבצע תפעילו תמתקצב תבהצע ההחתום הוהשייך תלהג"א (723), אך אינ הרושם תא ת הביצוע בספרים בפרק 723, כי אם בסעיף יתקציבי אחר, לדוגמה:

- העסק תעובדי סלצ ורדביצו עפעילו תהג"א אורישו בסעיף יתקציב ישון המפרק 723.
- אחזק תמקלטי סבאמצעו תתב "רייעוד יול אבמסגר תהתקצ יבהרגי (לפרק 723).
- פרסומי סהנרשמי סבהוצאו תדוברו תא ובהוצאו תאחרות.
- תשלום יפרמיו תביטו סהנרשמי סבסעיף יפביטוחי סול אבפר קהג"א.

בכ להמקרי סהנ"ל, י שלוו אשאכ ו בוצ עתקצ יבהג"א אאול סהרשו תרשם הזא תל אבפרק 723

זא תבמיד השלדע תרוא ההחשבו ו המיו ו השגו יבי ו פרק יתקצ יבאינ ומהות יואי ו בכונות ו לדרו ש מהרשו ת לבצע תיקון. במקרי ס אל ו בגיליון "פירוט בסעיף יאחר" י ש לציי ו א ת ש ס הכרטי סוא תמס' הכרטי סא ומס' תתב "רולרשו ס א תהסכו סהשי יךלהג"א אושנרש סלמרות זא תבפר קא חר.

1. חל קב בגיליון – י שלהש יבלשאלות, ת וךבחיר תהתשוב המרשימ הנפתחת.
2. חל קב בגיליון – י שלמל אר קא סי שהערות. ש ארהנתוני סנמשכי סאוטומטית .
3. חל קב בגיליון – חל קז המתייח סלביטוח. שימו לב לכךשבת אF92 י שלהתייח סלנדר ש" האם הרשו תחתם הע לנסח ח תבהתא סלח וזרהמנכ"ל".
4. חל קב בגיליון – בחל קז הי שלציי ו הא ס סעיף יהג"א **אמקומי** נוצל ולייעוד ס י שלת תה סברכל שנדרש. בתאים C97 ו- C96 מופיע ההער ה"סביר" כא שרהביצו עהי הבין 70% לבי ו 150% מהתקצ יבהצע ההחתום הא והודע ה"התרא תניצול" כא שרהביצו עהי הפחו תמ 70% א ומע ל 150% מההצע ההחתומה. התרא הז והינ הכל י עזרב לבדואינ המחייבת.
5. חל קב בגיליון – חל קז המתייח סלהפר שהקיים, א סבכלל, בי ו הצע תהתקצ יבהחתום הלבין התקצ יבהמאושר. ככ לשישנ ס הפרשים, אל היחושבו באופן אוטומט יוי שלקב לא תהסבר י הגזבר. כא שראי ו הצע החתומה, אז יכ להסכו סיופי עכהפר שוי שלציי ו בהערות שאי ו תקציב בהצע החתומה.
6. חל קב בגיליון – חל קז המאפ שררישו סמל לחופש ילצ ורד הצג תמיד עשל אנכל לבטבלאות היישום.

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2025 - תקנה 723										
שפת ד'										
בדיקת התקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2025 - באלפי										
שם רשות										
מספר תושבים										
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א במדומס והחזרת לפחות ע"י גורם כלשהו, הרשות, הג"א או שניהם										
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בסמרי הרשות	ביצוע במועל 723	ביצוע המועמ (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע סולל הירשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע במועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע במועל כולל בסעיף אחר	הערות	
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2		
1	סך אדם - יש לציין בהשורת את מס המשרות בסומס 66	-	-	-	-	-	-	-		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	-	-	-	-	-	-	-		
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-		
4	תש משרות	-	-	-	-	-	-	-		
4.1	צרכים מיוחדים	-	-	-	-	-	-	-		
5	ביטוח ופריסום	-	-	-	-	-	-	-		
6	תכנית שירות מוען אישיות	-	-	-	-	-	-	-		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאת משרות	-	-	-	-	-	-	-		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאת משרות	-	-	-	-	-	-	-		
9	סח"כ הג"א מקומי	-	-	-	-	-	-	-		
10	השתתפות בהג"א ארצי	-	-	-	-	-	-	-		
11	סח"כ כללי	-	-	-	-	-	-	-		
ב.										
מס"ד	נשא	חתימת ר' רשות כ/א	חתימת גובר כ/א	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון כ/א	חתימת הממונה על המפוז כ/א	חתימת מפקד המפוז כ/א	הערות			
1	הצעת התקציב בחתום הג"א יכ לבעל יתחמקדי סלש ת									
2	הצעת התקציב בחתום הג"א יכ לבעל יתחמקדי סלש ת									
ג.										
מס"ד	נשא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות					
1	צו ד מוען ואיש ילעבד יתחמקדי									
ד.										
מס"ד	נשא	ביטוח יעד י לעיוד כ/א	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כ/א	האם הביטוח משעבד לפקע"ר כ/א	האם הרשות חתמה על הסכם ז בהתאם לחוקר המנוב"ל	הערות				
1	ביטוח									
ה.										
מס"ד	נשא	נכון עזר לעיוד תקציב	כ/א	אם לא, מדוע ז	הערות					
1	גיצו לתקציב בהג"א מקומי יבלב דלשדו									
2	האם תקציב בכ"א אמצע ללשדו									
ו.										
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בסמרי הרשות	הסבר הגובר							
1	כ האדם									
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים									
3	שיפוץ מקלטים									
4	רכי משרות									
5	צרכים מיוחדים									
6	ביטוח חומרים									
7	רכיש תשרי תמוען אישיות									
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאת משרות									
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאת משרות									
10	סח"כ בהג"א מקומי									
11	השתתפות בהג"א ארצי									
12	סח"כ כללי									
ז.										
הערות נוספות										

ג. גיליון "פירוט בסעיף אחר"

מטר תגיליון וז הלפר טפעילו תשהרשו תמבצע ת השייכ ת להג" אתקצ יברגי ל(723), אך מסיבו ת שונו תהרשו תל ארשמ הא תהביצו עבפר ק723, אלא בסע יתקציבי א חראו בתב"ר. בגיליון י ש לפר טא תהנדר שלפ יסעיפי ס כמפור טבגיליון. י שלהקפ ידלציי וא תש סהכרטי סומספרו, כול ל מיו ובי ותקצ יברגי ללבי ותקצ יבבלת ירגיל. ככ לשל אירש סמהו תומס פרכרטי סא ותב"ר, הסכום לא ימ שךלגיליון "דוח הביקורת המפורט ביצוע הג"א".

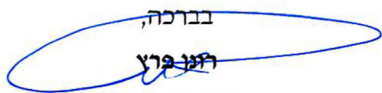


אל: ראש יהעיריו ת
ראש יהמועצו תהמקומי ת
ראש יהמועצו תהאזורי ת

שלו סרב,

הנדון: חוזר מנכ"ל - הנחיות תקציב הג"א לרשויות המקומיות לשנת 2025

1. ע לפ יחו קההתגוננות האזרחית, תשי"א-1951, סעיף 10א, נדרש תהרשו תהמקומי תלתכנ וולאשר תקצ יבמקומי לנוש אהתגוננו תאזרחית.
2. משרד הפנים רואה חשיבות רבה להיערכות הרשות המקומית לשעת חירום.
3. **מודגש, כראש הרשות הוא הנושא באחריות הכוללת להכנת הרשות למצבי חירום.** הכנת התקציב וביצו עהפעולו תוההוצאו תיהי וע לפ יהנחיו תכמפור טלהלן.
4. עד לאיש ורתקצ יברשות יחד שע להרשו תהמקומי תלהמש יך ולתכנ ןא תתקציב יהג"א אבהתא ם לתקצ יבהג"א אלשנ ת2024.
5. מצ "בההנחיו תלבניי תתקצי בהג"א אברשויו תהמקומי תלשנ ת2025
6. **תוקף ההוראה** - שנ תהתקצי ב31.12.2025-1.1.2025.
7. מרכיב יתקצ יבההג"א אהמקומ ימאפשרי ם לרשו תמת ןמענ הלצרכ יהחירום, השכיל ולייש םזא ת ביח ודבתקופ הזו.
8. **נא לפעול בהתאם להנחיות אלה.**

בברכה,

המנהל הכללי

העתקים:

הממוני םע להמחוזו תבמשר דהפני ם
מפקדי המחוזות בפיך ודהעו רף
פיקודי םמרחביים – חטמ"י ם
איתן כהן, מנה לא גףבכ ירלבקרה, תקצ ובופיתו חברשומ"ק
שי עטר, מנה לתחום, א גףבכ ירביקור תפנימי ת
אלי רגב, מנה למינה לחירו ם
חזי רז, מנה לאג ףחירו םובטחו ן

1. בחוק ההתגוננות תהאזרחית, תשי"א-1951, סעיף 10א, העוסק בהשתתפות תרשו המקומי בתקציב הג"א, קובע: "בנוסף לסכום השתתפות התקציב הג"א לפי סעיף 10, תכלול רשו מקומית בתקציב הסכום לכיסוי ההוצאות שצרכ ההתגוננות תהאזרחית בתחומה". סעיף זה המגדיר את תקציב ההג"א המקומי.
2. הרשות המקומית תקבע את הרכב הסעיפים של תקציב ההג"א המקומי בהתאם להנחיות של **מפקד הג"א**. התקציב יבייחן ליד ימ שרדהפני סבתשומת לבלאפשרויותי ההכספיו תש להרשו תלשא ת באות וסכום, ובהתאם לסף ההוצאה הנדרש שמהרשו תבהתאם סלהנחיות.
3. לא ורזאת, תכין הרשו תהמקומי תהצעת התקציב יבהתגוננות תהאזרחית תלשנת 2024 ותכלול לאותו כחלק מתקציב הרשו תהמקומית, כמפורט בדוגמת הטופס להכנת תקציב יפעולו תהג"א מקומית ותקציב יפעולו תהג"א אכל לארץ ילשנת 2024 (**נספחים ד' וה'**).
4. מטרתו של מסמך זה היא להנחות כיצד לתכנן ולבנות את הצעת התקציב למימון פעולות ההתגוננות תהאזרחית תבשנת תהעבוד ההבאה.
5. הצעת התקציב יתוכנן ע ידי מפקדת המחוז של פיקוד העורף/מפקדת הפיקוד והמרחבי בתיאום עם הרשו תהמקומית. ההצעה תאושר ברשו תע ליד יכל להגורמי הנדרשי אותו עבר לחתימת שול מפקדהג"א אהמחוז יוהממונה הע להמחוז במ שרדהפנים.
6. בנוסף להצעת התקציב, תיכנת תוכנית עבודת הרשות למימוש התקציב ילשנת העבודת 2024 וזו תאושרותפוק חע ליד יפיקוד העורף, כחלק קמתוכנית תהבקה.
7. טופס להכנת התקציב יבעודכן ורזכזבהתאם לתחומי העשייה הכולל לעדכון של עלויות, בתיאום עם המינהל לשירות יחירו סבמ שרדהפנים.
8. בוצע ריכוז הדגשים והבהרות לגבי חובות הרשויות בהתאם לסעיפים השונים, התמיכה בהם בהתאם סלמרכיב ההתגוננות תהאזרחית תורשו תמוכנה, כפי שגזרמהתקציב.
9. תקציב הג"א לפעולות מקומיות ותקציב הג"א לפעולות ארציות יהיו הירשם כחלק ממקורות התקציב יבהרגי לש להרשות.
10. מבנה המסמך:
 - א. חלקא' – שיטת ההכנת השלתקציב
 - ב. חלקב' – סעיף התקציב
 - ג. חלקג' – נקודות תנוספות
 - ד. נספחים

1. מחוזה תפיק וד העורף, האוגדו תוהחטיבו תהמרחביו תבפיקודי סהמרחביי סאחראי סע להנחיי ת הרשו תהמקומי תלהכנ תהתקציב ברשו תהמקומי תבשיט ההמפורטת.
2. עב ורכל רשות מקומית תוכן הצעת תקצ יבנפרדת. אין לא חדשתי רשויות מקומיות או יו תרבהצע ה אחת.
3. הצעת התקצ יבתוכן ע לידי מפקדת המח וזשל פיק ודהעורף/ מפקדת הפיק ודהמרחבי בתיאום ע ס הרשו תהמקומית, אדל אתפח תמהמפתחו תהמחייבי סלמו לנתנו י הרשות.
4. הצע תהתקצ יב(קוב צומסמך) תו עבר לרשויו תהמקומי תבציר וף מכ תבנלווה, שב ויפר טמפ קד המח וז א ו מפקד ת הפיק וד המרחב י א ת הדברי ס הבאים : הנחיו ת נוספו ת מטע ס המחוז, מו עד לפגיש ת תיאום ס לסיכו ס התקצ יבוהמו עד שב וע להרשו תהמקומי ת להחז ירא ת הצע תהתקצ יב המאושר תלפיק ודהעורף/ מפקד תהפיק ודהמרחב י(לא יאו חרמ-31.12.2024).
5. תיאום ס התקצ יבוסיכום וייעש ואישי תע ליד ימפ קד המח וז א ומפקד תהפיק וד המרחב יי חדע ס רא שהרשו תהמקומית, גזברהרשו תוממונ ההחירו סוהביטחון.
6. ההצע ה תאו שר ותיחת ס ברשו תע" ירא ש הרשות, גזבר הרשו תוהממונ הע להחירו סוהביטחון ברשו תותופ צב-4 עותקים, כפ ישיפור טבהמשך.
7. אם רשות מקומית רוצה להגדיל את תקצ יבהג"א המקומי בסעיפים שונים, ייעשה ה דברבאישור ו ש למפ קדההג" אהמחוזי, כ לע ודל אתהי הפגיע הבחובותי הש להרשו תבהתא סלית רהסעיפים.
8. רשו ת הסבור ה שסעיפ י התקצ יב הכלולי ס בהנחי ה אינ ס תואמי ס א ת הצרכי ס והאפשרויו ת העומדו ת לרשותה, תפנ הבבקש ה למינה ללשירות יחירו ס במ שרד הפני ס לקבל תהמלצ ה לשינו י ה הרכב ש לסעיפ י התקציב. מפ קד הג" א יבח ן א ת ההמלצ ה וינח ה בהתאם. הממונ הע להמח וז במשרד הפנים יאשר את השינוי בתקציב לאחר התייעצות עם מנהל המינהל לשירותי חירום במ שרד הפנים.
9. לאחר סיכום התקצ יבוקבלת אישורה ש להרשות המקומית, יחתמו על הצעת התקציב ראש הרשו ת המקומית, גזבר הרשו תוהממונ הע להחירו סוהביטחון ברשות. התקצ יב ייחת ס ע ליד ימפ קד ההג" אהמחוזי יויכנ סלתוק ף לא חרשיאו שרבחתים תהממונ הע להמח וז במ שרד הפני סבמסגר ת איש ורתקצ יבהרשות.
10. לא חרשהתקצ יביאו שרויקב לתוקף, יופצ והעתקי וע" יהמח וזלגופי סהבאים : הממונ הע להמח וז במשרד הפנים, מנהל אגף חירום וביטחון רשויות מקומיות במשרד הפנים, הרשות המקומית, מפ קד המחוז, מפקדת הפיקוד המרחבי ומחלקת תקציבים בפיקוד העורף.
11. טופ סהצע תהתקצי ביו עברחתו סע" יכל להגופי סכמפור טלעי ל עד31.12.2024.
12. מנהל יהמחוזו תש למ שרד הפני סיוודא וביצו עש להנחיו תלאיש ורהצע תהתקצ יבוא תהעמדת ו בספר י הרשו תותקצ יבהרשו תבמסגר תאישור יתקצ יבלרשויות.
13. מפקדות המחוזות של פיקוד הע ורף יפיצו את ההנחיות למפקדת הפיק וד המרחבי לאוגדות א ו לחטיבו תהמרחביו תהגובלו תבגזרתן, יתאמ וויוודא וביצו עש להאמ ורבמס מדזה.

1. **תחום המקלוט** – חשיבותו של המיגון הציבורי לאזר חגבוהה מ אדומהו המרכ יבנר חבומפור ט בחו קהג"א. לעניי התקצ יבשלוש ההיבטי סמרכזיים :
- א. **תקני כוח אדם** – כ" אברשו תהמקומי תלאחזק תהמקלו טהציבור יומוסדו תהחינוך. עלו תזא ת נועד הלאפ שרלרשו תא תאחזקת שושמיר תכשירות שס למרכיב יהמקלוט.
- ב. תכנו התקצ יבלכ" אמתבצ עבהתא סלכמו תהמקלטים, מת וךתובנ השכ" אייעוד יז הינה לא ת אחזק תהמקלטי סויפק חעליה.
- ג. כוח האדם לניהול אחזקת המקלטים ופיקוח עליהם שיוקצ הברשות, יהיה כפ וףישירות לממונ ה על החירום והביטחו ן ברשות (קב" טהרשות).
- ד. **אין לתקצב את תפקיד הממונה על חירום וביטחון ברשות (הקב"ט) מסעיפי תקציב הג"א.**
- ה. רשויות שאין באפשרותן לאייש או להרכ יבכ"א לאחזקת המקלטים ופיקוח עליהם, תעסקנ ה במסגר תהתקצ יבהמיו עד לנוש אזה, קבלני שיופעל וע" יהרשו תהמקומית, בהתא ס למפר ט לאחזק תמקלטי ששפורס סע" יפיק ודהעורף.
- ו. פיקו חובקר הע למקלו טפרט יומשו תפבשטח יהרשו תיבוצ עככפ וףלהורא תחו ק עזרעירוני, המסד ירא תסמכו תהפיקו חוהבקה. הי קףכו חהאד ס המוקצ ה לנוש איחו שבע לפ י כמו ת המקלטי שהמשותפי סברשות.
- ז. **אחזקת מקלטים** – פעולו ת הנדרשו ת לשמיר ת כשירות ס ותקינות ס ש ל המקלטי ס בהתא ס למפרטי פיקוד העורף, כולל התקנת מערכות פתיחה מרחוק וציוד התגוננות במקלטים, כמתחייב.
- ח. האחזקה תתבצע לגבי מקלטים ציבוריים ומקלטים במוסדות חינוך. יש לכלול את אחזק ת המקלטי סבמוסדו תהחינ וךבמסגר תתוכני תאחזק תהמקלטי סש להרשו ת(כדו-תכליתית).
- ט. יש לוודא שמירה ואחסון של הציוד לשהיי הארוכה שהותקן במקלטים (טלויזיות, מזגנים, תאורת חירום וצי ודאחר).
- י. מאחזק תהמקלטי סנ גזרעדכו ןש לתוכני תהמיגו ןברשות. ע להרשו תהמקומי תלתחו קולעדכ ן א תבסי סהנתוני סש לתוכני תהמיגו ןברשות.
- יא. מערכו תסינו ןואוור ור – בהתא סלהנחיות, נדרש תהתקנ הואחזק הש למערכו תסינו ןואוור ור במקלטים. התקצ וביבו אמסע יףיעוד ילעניין.
- יב. **שיפוץ מקלטים** - רשו תשב הקיימי סמקלטי סציבוריי ששאני סבכשירו תטוב המא ודהתא ס לבדיקו תש לפיק ודהעורף, ישא ובעלו תתקציבי תנוספת, שייעוד השיפ ורכשירות סש למקלטי ס אל הוהבאת סלרמ תכשירו תטוב ה(כול לעבודו תבינוי, איטו סותשתיו תמשמעותיות). התקצ יב לסע יףז היקב עבהתא סלמסגר תהתקציבי תשנקבע הלטיפו לבמקלטי סלשנ הזו.
2. **אחזקת מתקני הרשות** - תקצ יב לשמיר ת כשירות סש ל מתקני הרשו ת בתחו ס ההתגוננו ת האזרחית.

- א. מחסן חירום של הרשות – בהתאם להנחיות, נדרשת כל רשות לתחזק מחסן ייעודי לחירום, ש ירכזא תכל להצי ודהנות ןמענ הלאירו עבתחומ יההתגוננו תהאזרחית.
- ב. מחסן ערכו ת מג ן – מחסן ש ל הרשות, שהוע מד לצ ורך אחסנ ת מלא י לתושב י הרשו ת והסביבה. במחס ןז הנדרש תאחזק השוטפ תבהתא סלהנחיו תפיק ודהעורף.
- ג. מרכז הפעלה של הרשות – המוקד המרכזי לעבודת הרשות בשעת חירום, בהתאם להנחיות. הרשו תנדרש תלאחזק הושיפ ורש להתשתיו תב מרכזההפעלה.
- ד. תקציב י האחזק ה יכללו מענ ה לציוד התגוננו ת בסיסי, הנדרש בהתא ס לתקנו תממתק ן ברשות.
- ה. ע להרשו תלכלו לבתקציב הא תהעלויו תבפועל, כגו ןהארנונ הוהמיסי סולרבו תתשלומ י חוב המוניציפאליי סעב ורמתקנ יהג"א, כחל קמתקציב יהאחזק ה(חי ובעצמי).

1. במתקני סהמשותפי סלמספ ררשויות, ע להרשו תהמתחזק תלהשי תא תעלויו תהארנונה והמיסי סע להרשויו תהמשתתפות, בהתא סלחלק ןהיחס י)ע לפ ימס פרהתושבים).
2. צי ודלאמצע יהתגוננו תאזרחי תבמתקן יהרשו תבהתא סלסע יף20 זלחו קהג"א : אמצעי כיבו יא שע לפ י התקן, אמצע יע ד הראשונה, אמצע יהתרא המשלימה, אמצע יחילו ץקל וכו', ישו לבכחל קמובנ הבעדכו ןהמפתחו תלאחזק תהמתקן.
3. **רכש ואחזקה של ציוד התגוננות** - תקצ יבייעודי, המאפ שרלרשו תלממ שא תאחריות הבתחו ס ההתגוננו תהאזרחי תכלפ יהתושבי סועובד יהרשות.
 - א. מיגון אישי לעובדים החיוניי סברשות - כל רשות מקומי תנדרשת לתכנן תקצי בלרכש צי וד למיגון איש יעב ור העובדי ס החיוניי סברשו תמתקצ יבהג"א המקומי, בהתא ס לצורכי החירום וגוד להרשות.
 - ב. הרכישה תהיה עפ"י מפרט של פיק ודהעורף. במועצו תאזוריות יאוחסנו הערכות ביישובי ס ול אבמועצות.
 - ג. אחזקת נגררים ייעודיים לשעת חירום – תקציב ייעודי לאחזקת הנגררים, רישוי וכשירו ת תנוע ה)טסט).
 - ד. רכש אמצעים למצבי חירום – תקצ יבייעודי למענה על צרכ יהרשות בהצטיידות באמצעי ס לשע תחירו סלשמיר תהרציפו תהתפקודי תברשות.
 - ה. מערכו תשליט הובקר ה – אחזק הוהתקנ הש למערכו תשליטה, פיקוח, ניהו לובקר הע ל מערכי ס הקשורי ס בתפעו ל מצב י חירו ס ברשות, התומכי ס בהתגוננו ת האזרחי ת וכו ן אמצעי סהממזערי סא תהפגיע הבמערכו תאלה.
1. ביטוח לציוד, למתקני הג"א ולמרכיבי הביטחון - על הרשויות לבטח את הציוד כנגד גניבה, שריפה, סיכוני חשמל, שיטפונות וכד' ולדאוג להתקין במחסני ס גלאי ס ואמצעי ס אלקטרוניים ס לאבטחה והתרעה כנגד סיכוני ס אלה, כמפורט בהנחיות להכנת פוליסת הביטוח **(נספח ב')**. התקצ ובהו אבאופ ןיחס ילאומד ןהמרכיבים.
4. **צרכי ייחודיים** - בתחום ההתגוננות האזרחית, בתיאום מול דרישות פיקוד העורף או צרכי הרשות, ישולבו תחת הסעיף "צרכי ייחודיים" (כגון חיבורי חשמל לצופרים, הוצאות אחרות, השלמות ציוד ייעודי למתקנים וכו'). הנ"ל יאושרו בתוכני תסדורה מול מפקד ההג"א המחוזי ומשרד הפנים ויהיו כפופי סלהנחיו תבחו קהג"א.
5. המילו יוהפירו טש לסעיף יההוצאו תוהמפתחו תהתקציביי סיהי הבהתא סלח וזרז **ה(נספח ג')**.

1. בקרת התקציב ברשות:

- א. בקר תתקצ יבהג"א המקומי י- נדרש תלהתבצ עבאופ ופנימ יושו טפע" יגורמ ירשות : מבקר, גזברוממו החירו סוביטחון, ע למנ תלווד אמימו שבפועל.
- ב. ביקורת תקציב ההג"א המקומי והארצי – הביקורת תבוצע ע"י ר"ח מטעם אגף בכיר לביקורת במשרד הפנים ותוצאות הביקורת התקציבית יועברו ע"י יאגף בכיר לביקורת במשה"פ לרשויות המקומיות, מחוזו תמ שרדהפנים וא גףחירו סוביטחון ובמ שרדהפנים.
- ג. ברשויות שבהן קיים חשב מלווה, נדרש החשב לבחון את התנהלותה של הרשות בנוש אבהתאם להנחיות.
- ד. בקרה על מימוש התקצ יבותוכנית העבודה בתחום ההג"א אתבוצע ע"י מחוזות פיקוד העורף ומחוזות משרד הפנים במקביל וכחלק מהביקורת הרשותית. בהתאם לממצאי הבקרה, תיתב ע הרשו תלמימו שתוכני תהתקצ יבשאושרה. במיד הול איתבצ עמימו שהתוכני תכנדרש, יפעל ו פיק ודהע ורף ומ שרדהפני סלאכיפ העל-פ יסמכויו תהחוק.
- ה. נתון יהביקורת ישולב ובדו"חות הניהול התקין ש להרשו תוכן כגורם משפיע במוכנו תהרשות.
- ו. נדגי שכ י הגש ת ההצע ה לתקצ יבהג"א מקומ יחל הע לככ להרשויו תלל אהקלו ת לרשויו ת יציבו תואיתנו ת

2. הוצאות משותפות:

- א. רשויו ת מקומיו ת המאורגנו ת י חד בנפ ת הג"א אחת, תשאנ ה במשו תפ במימו ן ההוצאו ת ע ל משימו ת משותפות, כגון : מפקד תנפה, מחס ן הג"א אגדוד יוכו'), כא שר החל ק היחס ייקב ע בהתא סלגוד להאוכלוסיי הבכ לאח תמהרשויו תהמשתתפות.
- ב. בסעיף יתקצ יבהג"א אי שלכלו לא תכ לההוצאו תהמיוחסו תלהג"א. במקרי ששבה סההוצא ה משותפ תג סלנושאי סאחרים, כגון : שכרעבודה, ביטוח, אחזקה, חשמל, מים, ארנונה, שכ "ד וכו', י שלש לבבסעיפי סאל הא תהחל קהיחס יהמתייח סלהג"א אכהוצאו תאחזק הש להמתק ן המשותף.
- ג. רשות המתחזקת נפה או מתקן הג"א משותף בשטחה, תעביר להג"א אישור רשמי, הכולל ניתו ח ופירו טש לכל להוצאו תהאחזק הש להמתקן, ע לבסי סהוצאו תמשני סקודמות. הנ" ליהוו ה בסיס לחישוב, לא חרבקרה.
- ד. באחריות הש להרשו תהמקומי תלווד אהכלל הש להעלויו תהצפויו תהנ" לבתקציב, בתיאו ס ע ס המחו וז הרלוונט י בפיקוד העורף. ע לפ יחלק ן היחס י באוכלוסייה, יירשמו הנ" לבסע יף המתאים.
- ה. רשות מתחזקת תתקצב את כל ההוצאות על אחזקת המתקן בסעיף המתאים בתקציבה (יבוצ ע כקיו וזיחס יבתקצ יבהג"א אהמקומ ילמו להתקבולי סהצפויים).
- ו. רשו ת מקומי תהמתחזק תמתקן יהג"א אומחסי סבתחומה, תפע למו להרשויו תהמשתתפו ת לגביי תהשתתפות ןבהתא סלחלק ןהיחסי, באמצעו תבקש תתשלו סמסודר תלרשות.
- ז. רשו ת מקומי תהמשתתפ תבאחזק תמתקן יהג"א אא ומחסי סמשותפי סתעב ירא תתקציב ה עדחודש אפריל של שנת התקציב. במקרה של רשות שלא תעב יראת התקציב, תפנ ההרשו ת המתחזק תלממונ הע להמחו זולא גףלחירו סוביטחון ובמ שרדהפני סלש ססיו עגבגיה.

3. תקציב לפעולות הג"א במישור הארצי:

- א. תקציב יבז'הנו עד לממון פעולות תברמ הכלל-ארצית, המתבצעו תע ליד ימפקד תפיק ודהעורף, מטעמ הא ובאמצעותה. תקציב יבז'הל אייכל לבהצע תתקציב יבהג"א אהמקומ יויוצ גבנפרד.
- ב. תקציב יבז'הישמש בעיקר לאחזק הוהתקנה ש למערכת הקשר והצפירה, פרסומים, הדרכת הציבור ועובדי הרשות, אחזקת ציוד ייעודי, כ"א ואמצעים בתחום הג"א.

נספחים

כמוכן, מצ"בבמסמךזה:

1. נספחא' – הסעיפי סבחו קההתגוננו תהאזרחי תהנוגעי סלהשתתפו תהרשו תהמקומי תבתקציב יב'הג"א.
2. נספחב' – הנחיו תמיוחד ותלהכנ תפוליס תהביטו חלצי ודומתקנ יבהג"א.
3. נספחג' – הקצבו תבסע יבהג"א אבתקציב יבהרגי לש להרשויו תהמקומי ת2025 (מפתחות).
4. נספחד' – הצע תתקציב יבהתגוננו תאזרחי תמקומ ילשנ ת2025 (י שלמל אכהצהר הלאישור).
5. נספחה' – סע יפהשתתפו תבתקציב יבהג"א אהכלל-ארצי (י שלמל אכהצהר הלאישור).
6. נספחו' – הבהר הבדב רחוב תהמועצ ההאזרחי תבתחו סאחזק תהמקלטים.
7. נספחז' – הצהר הבדבר קיו סביטו חלציו דהתגוננו תאזרחי תבמסגר תהביטו חש להרשות.
8. נספחח' – גיבו שתקציב יבהג"א אהמקומ ילשנ ת2025 –דגשי ס

- א. "או צרהמדינה והרשויות המקומיות יישאו בהוצאות התקציב השנתי של הג"א.
- ב. סכו' השתתפות ושל צרהמדינה הבכיסו יהוצאו תהתקצ יבייקב עמד ישנ הלפ יהמלצת ושל שר האוצר בהחלט הש לועד תהכספי שש להכנסת
- ג. רא שהג" איכי נא תהצע תהתקצ יב
- ד. תהצע תהאמורה, לא חרשתאו שרע ליד י שרהביטחון, שרהפני סו שרהאוצר, תהיה לתקצ יבבר- תו קרומחי יבוהג" אל איוצי אכ להוצאה, אל אבהתא סלו, אול ס שרהביטחו ורשאי, בהסכמת שר האוצר, להעב ירכ לסכום מסע ימשנה א חדלסע ימשנה א חרשבאותו סע יףהוצאה של התקציב. הסכום הנותר לכיסוי ההוצאות, לאחר ניכוי סכום השתתפותו של אוצר המדינה, יחולק בין הרשויות המקומיות תע ליד י שרהפנים. סכו' שנקב עכאמ ורלרשו תמקומי תמסוימ תיהי החו בהמגי עממנה להג"א, מיו ששהומצא ההודע הע לכך לאות הרשות".
- ה. "בנוסף לסכום השתתפותה בתקציב הג"א לפי סעיף 10, תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי ההוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה (בסעיף זה (10א) – תקציב הג"א מקומי) שיקבע מדי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א. בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום; הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי".
- ו. "לא הוציאה הרשות המקומית עד סוף שנת התקציב את סכומי תקציב הג"א מקומי, כולו או מקצתם, בהתאם להוראו תשבתקציב רשאי שר הפנים להורות כי סכום התקציב שלא הוצא כאמור יירשם בפקסיה כולו או מקצתו, כחוב המגיע להג"א, ואסח ובל אשול סת ודחודשי סמיו סמתן ההוראה על רישומו - להורות על תשלומי ליד הג"א".
- ז. "גבת ההג"א תהחוב, חייב תהי אלהשתמ שבכסף יח ובלצרכ יההתגוננו תהאזרחי תש להרשות המקומי תשממנה הגבו".
- ח. "רשות מקומית תמס ורלמפ קדהג"א מחוזי על פידרישתו ידיעות על מיד תהביצוע של תקציב הג"א מקומי".

סעיף 23א - ניכוי חוב הרשות המקומית מסכומים המגיעים מהאוצר (תיקון והתשכ"ט)

- א. "מתוך הסכומים המגיעים מאוצר המדינה לרשות מקומית על פי דין או הסכם או בדרך אחרת, מותר לאוצר המדינה לשלם להג"א, על פי דרישת הג"א או באישור שר הפנים, כל חוב המגיע להג"א מאותה רשות מקומית לפי סעיפים 10(ה) או 10א, כולו או מקצתו, הכ לבמיד השאינע להסכום המגיע לרשות המקומית תכל משכון, שעבוד, עיקו לא ואיסור העבר האחר, ורואי סאתתשלו סלהג"א אכתשלו סלרשו תהמקומית".
- ב. "סעיף זה אינו גורע מצרכי גביה אחרים של חובשחבה רשות מקומית להג"א".

1. כללי

- א. תקנו תההתגוננו תהאזרחי ת(השתתפו תרשויו תמקומיות), תיקו ותשמ"ה-1984, מטילות על הרשות המקומית את האחריות לשלמותם של המתקנים וציוד ההג"א הנמצאים בתחומן ובאחריותן.
- ב. על מנת לאפשר לרשויות לעמוד בדרישות התקנה, עליהן לבטח את הציוד מפני גניבה, שריפה, סיכונים חשמליים, שטפונות וכו' ולדאוג להתקנת גלאים ואמצעים אלקטרוניים לאבטח וההתרע הבמחסני סכנת גדיסיוני סאלה.
- ג. תוקף הביטוח יהיה הלשנה קלנדרי תויתחד שמיד ישנה.

2. מטרה

- א. מטרתו של מסמך זה היא להנחות את הרשויות לגבי אופן ההתקציב הנדרש לכיסוי של עלו תהביטוח.

3. שיטה

- א. תחול ה- הביטוח חיחו לע להנושאי סהבאים :
- 1) צי ודהג"א במחסני סומפקדות.
 - 2) ציוד קשר, צפיר הוכריזה (כולל צופרי סורכזות).
 - 3) מפקדות - המבנה עצמו.
 - 4) מחסני יערכו תמגן - המבנה העצמו.
 - 5) מקלטי סציבוריי ס- (מערכו תחשמל, מים, בי ובוכיו"ב).
 - 6) מרכיבי הביטחון : שער, ביתן שומר, מחסן נשק, קו תאורת הביטחון וההיקפית, גדר הביטחון, דרך הביטחון, מצלמו תומכ"מים, מכשיר יקשר, אפודי סוקסדות.
- ב. שוו ילצרכ יביטוח
- 1) ציוד.
 - 2) מבני ס- לפי הסכמי הביטוח והקיימי סברשו תהמקומית.

4. דגשים

- א. יש להקפיד על ביטוח מערכות הקשר והצפירה הפזורות ביישובים כפריים.
- ב. יש לבטח את מערכו תהכריזה ביישובים כפריים גם מפני פגעי טבע, כגון ברקים ושיטפונות.
- ג. על מפקד מחוזות ההג"א לוודא שתוקף פוליסות הביטוח חרצוף לכל להתקופה והסכומים תואמי סא תהערכי סהריאליי סש לצי ודהתקשוב.
- ד. בהקשר לאמצעי התקשור - ישלציי נא תפיק ודהע ורפכמו טבבפוליסה, על מנת תשבמקרה של נזק וגניבה, תגיע תהתמורה לפיק ודהעורף, על מנת תשניתן יהיה להשלים את הציוד שאבד, ניזוק או נגנב.
- ה. כמו כן, ישלציי נא תפיק ודהע ורפכמו טבבפוליסה, כך שהשלמת הציוד ותיעש הג סממלא י צה"ל.
- ו. תקצוב הביטוח חייב עתערי נאח ידמו להרשו תהמקומית.
- ז. תינדר שהצהר תקיו סביטו חלצי ודהג"א אע"י יהרשו תכלפ יפיק ודהע ורפ(נספ חח').

פירוט סעיפים תקציביים ומפתחות לבניית התקציב

מספר	שם	ייעוד	מפתח תקציבי	הערות
				סעיף תקציבי
תחום המקלוט (מקלטים, מקלט במוסדות חינוך במקלט דו-תכליתי)				
723.1	כ"א	(א) כ" אלניהו להמקלטי ם ואחזקתם, לאחזקת המקלטי םהציבוריי ם (כול לבמוס"ח). עד24 מקלטי ם – חצ ימשרה, מ- 25 עד100 מקלטי ם – ע ובדאחד, מעל 100 מקלטי ם – 2 עובדים. (ב) כ" אלפיקו חובקר הע ל מקלו טמשותף. עד 500 מקלטי םמשותפי ם – חצ ימשרה ; מע ל500 מקלטי ם – משר המלאה.	70,000 ₪ לחצ ימשרה. 130,000 ₪ למשר ה מלאה.	בעניי ןס"ק (א) – א סל א נית ןלהעסי קצוו תאחזקה, נית ןלהעסיק, בתקציב המתוכנן, קבלני שטיפעלו בהתא סלמפר טלאחזק ת מקלטי שפורס סע" יפיק וד העורף/ע ןפהנדס הומיגון.
723.42	חומרי ם ושירותי ם	אחזק תמקלטי ם: רכיש ת חומרי סוחלפי סלאחזק ה ובדק, כיסו יהוצ' חשמל, מים, ניקיון, מיסים, מע' פתיחה מרחו קוצי ודהתגוננו ת במקלטי םהציבוריי ם(כול ל המקלטי םהדו- תכליתיים) ומקלטי סבמוס"ח.	2,000 ₪ למקלט רגי ל ו1,000 ₪ למקלטדו- תכליתי.	בהתא סלתקנו תצי וד למקלטי ם מ-1981, חומרים מתכלי סא וחומרי ם הדורשי סרענון, כגון : מטף כיבוי, ע"ר, מיכ לשתייה, שירותי ם כימיים, שקיות אשפה, פנס יזרקור, מאווררים, אמצע יתקשורת, תאור תחירוס, פנסים, פחי אשפה.
723.75	שיפו ן מקלטי ם ציבוריי ם	שיפו ןושדרו גש למקלטי ם ציבוריים. התקצ יבנועד לשיפו ןהמאפ שרשדרו ג משמעותי, כגון : עבודות קבלניות, תקר האקוסטי, ריצוף, איטום, תשתיו תועוד.	מפתח 100 אש" ח למקלט	תוכני תרב-שנתית, הנגזרת ממס פרהמקלטי ם וכשירותים. רשויו ת עד100 מקלטי ם – מקלט טאחד. רשויו תמע ל100 מקלטי ם ו עד200 מקלטי ם – 2 מקלטים. רשויו תמע ל200 מקלטי ם ו עד300 מקלטי ם – 3 מקלטים. רשויו תמע ל300 מקלטי ם – 3 מקלטי ם ברשויו תשבהן מע ל60% מהמקלטי ם בכשירו תנמוכ הא ובלתי- כשירים, יתוו סףמקלט טנוסף למס פרהמקלטי ם המשופצים. הסכו סהנצב עלשיפו ן מקלטי סנית ןליישו סלגי י מס פרמקלטים.
723.93	רכ שציוד	התקנ תמע' אוור ורוסינון	מפתח- 30 אש" ח ליחיד ה	למקלטי ששנב וולל א מערכ תאוור ורוסינו ן ונדרש תהשלמ הבהתא ס לתקנות, תשריי והרשו ת בתקצ יבהג" אא תהסכומי ם הנדרשי סבהתא סלכך : למערכ תלמקלט עד50 מ"ר

הערות	מפתח תקציבי	ייעוד	סעיף תקציבי	
			שם	מספר
18 אש"ח, למערכת למקל ט עד 100 מ"ר - 30 אש"ח.				
כ למקל טשקיימ תב ו מערכ תסינו וואור ורמחו יב בבדיק התקופתי תאח ת 55 שני סולכ וחי יבלהיו תסע יף ייעוד ילנוש אזה.	1,800 ₪	מערכ תאור ורוסינו ן- בדיק ה תקופתי תוהחלפ תחלפי סע" פ הצ ורך	מע' אוורור וסינו ן	723.42

מתקני הרשות				
תשלום יחוב הבהתא ם להוצאו תמשנ הקודמת. פער יתקצ ובייכלל ובמסגר ת "צרכי סייחודיים".	מפת ח- 10 אש"ח למחס ן	תיקו ןגגות, קירות, דלתות, מערכות, חשמל, ביוב, צביעה, רכ שותיקו ןש לאצטבאו ת משטחים, צי ודכיבו יאש, חשמל, מים, צי ודהתגוננות למתקן, תשלום יחוב הנוספים וכו'.	אחזק ה ובד קש ל מחסני ם	723.42
נדר שלהוס יףא ולהכלי ל ארנונ העב ורהמחס ןע לפ י תעריפ יהרשו תלמחסנים, כול להנח תביטחו ן(בשיט ת "חי ובעצמי").	מפת ח- 4,000 ₪ למחס ן	תיקו ןמחסני סואחזקתם, השמד תנברנים, ציפורים ומזיקים, ניקו יואור ורשל המחס ןבאור חשוטף, כולל ארנונה, הוצאו תחשמ לומים (הוצאו תשוטפת), תשלום י חוב הנוספי סוצי ודהתגוננו ת למתקן.	אחזק ה ובד קש ל מחסני ערכו תמג ן	723.42
נדר שלהוס יףא ולהכליל ארנונ הותשלום יחוב ה מוניציפאליי סעב ורחמ" ל/ מרה" פע לפ יתעריפ יהרשו ת (בשיט ת"חי ובעצמי").	מפת ח- 15 אש"ח למרה"פ, 5,000 ש"ח לחמ" ל (רוב ע/ יישוב י/ צח"י)	אחזק ה/א והתאמ הש למר כז הפעל הש להרשות, חמ" לרובע וחמ" ליישובי, לתפק ודבמצבי חירו סבהתא סלהנחיות, כולל עבודו תבינוי, בדק, תיקונים, ניקיון, ריהוט, מוצר יחשמל, מחשוב, צי ודועזרי ם(כולל היקל"ר) וצי ודהתגוננו ת למתקן.	אחזק ת מרכז י הפעל ה ברשו ת	723.42

רכש ואחזקת ציוד התגוננות				
השתתפו תבתער יףביטו ח לפ 350 ₪ ורישו 150 ₪. מס פרהנגררי ם- בהתא ם למלא יהייעוד י ש להרשו ת לחירו סבלבד.	מפת ח- 500 ₪ לנ גרר	עב ורישו יוביטו חש לנגררי ם ייעודי סלחירוס : חפ"ק, תאורה, חילוץ, גנרטור, כיבוי.	אחזק ה ורישו י נגררי ם	723.42
ניתו חהצ ורךבעבוד המחו ץ למבנה, עובדי סומתנדבים, כול למענ הלמכלו לההנדס ה והתשתיו ת(מים, ביוב, חשמל, שפ"ע, מהנד סוכו) ומכלו לטיפו לבאוכי (צוות התערבו תרב-מקצועי, צוותי רווח הוטיפו לבחללים), א גף ביטחון, פיקוח, מטה משימתי/אזורי, מנה לכללי	מפת ח- 600 ₪ עב ורקסד הו- 1,000 ₪ עב ור אפוד.	צי ודמינימל יעב ורמיגו ןש ל עובד יהרשות. מומל ץלרשות להצטי ידבהתא סלצרכי ה למצב יחירוס, לכ להפחות בהתא סלתקינה : -מו" מ- 24 ערכות. - עיריי ה עד 50 א לףנפ ש- 24 ערכות. - עיריי ה עד 100 א לףנפ ש- 36 ערכות.	צי ודמיגו ן איש י	723.93

הערות	מפתח תקציבי	ייעוד	סעיף תקציבי	
			שם	מספר
(תברואה, איכו תהסביבה, וטרינר) וצוות יחירו ם יישוביי ם- ברמ תהיישוב. הצטיידו תנוסף תכהשלמה, בהתא סלניתו חהצורך, ע"פ מדיניו תההתגוננו ת המחמירה.		- עירי המעל 100 א לנפ ש- 48 ערכות. - בעירי השב הפועלי ם רובעים/צח"ש, נדר שלהחזיק תוסף תש 6 ערכו תלרובע. - מוא "ז- 24 ערכו ת+ 6 ערכו תלכ לייש ובעב ורצח"י.		
עב ורהצטיידו תואחזק ת המערכת, תער יקבוע לרשות, תיאו סעם פיקוד הע ורףלהשלם תהמערכת.	מפת ח - 10 אש"ח לשנה	מערכו תניהול, שליט הובקרה לנושא יחירו ם(כול למענה למקלטים)	צי ודשליטת ובקרה	723.93
בהתא סלפער יהרשות: 1. נדרש לוודא גנרט ורניי ח למרה"פ. 2. גנרטורי סנוספי סע"פ צורך. 3. מכשירי ק שרלמענה ש ל הרשות. 4. ערכת תאורה. 5. חפ"ק. 6. שו "בחירות. 7. צי ודחילוץ, סע"ר, יח' מחלץ 02 8. צי ודע "רוצי ודמיגון רפואי.	מפת ח- לפ ימס' התושבי ם ברשות: רשות עד 50 א לף נפ ש- 30 אש"ח. רשו תבי 50 ל-100 א לנפש - 50 אש"ח, רשו תמע ל 100 א לנפש - 70 אש"ח. רשו ת בעלת פערי מיגון / העדרמקלו ט ציבורי במרחב הע בשיע ורש 60% ומעל הבהתא ם למפרט לאחזקת מקלטי שפורס ם ע"י פיקוד העורף/ע נהנדסה ומיגון, תידר ש ל 70 אש"ח.	רכ שאמצעי סלקידו ם המוכנו תברשות ותמיכה ברציפו תתפקודית.	רכ ש אמצעי ם לחירו ם	723.93
הקמה א ושדרוג של א תר חירות ש להרשות, רכש ציוד משרדי והדפסו תעבור יחידו תהג" אוהיקל"ר, הדרכ תנאמני יהג" א ברשויות. שילו טהכוונה למקלטי סהציבוריים.	מפת ח- לפ ימס' התושבי סברשות - 250 ש ל 1,000 תושבים.	מיד עלציבור, הכנ תפרסומי ם לציב ורבנושא יהתגוננו ת אזרחית.	פרסומי ם/ הדרכ	723.55
בהתא סלהוראו תנספ חב', במקרה של אובדן, פריצה, גניבה, שריף הוכו, יועברו כסף יהביטו חבגי ןהציוד שבבעלו תצה"ל למח' תקציבים בפיק ודהעורף. הסכומי שיועבר ויהי בהתא סלחל קהיחסי מהוצאו תהביטו חהכלליו ת ברשו תול איפחת ומה ערך הנק ובמפתח.	מפת ח- 10 אש"ח לשנה	הוצאו תיחסי תלביטו ח מבנים, מקלטי סוצי ודהג" א המאוחס ןבמחסני ם ובמפקדות, צופרים וציוד להפעלתם, מחסני סלערכו ת מגן (אי ןלבטח את הערכו ת עצמן), ביטו חמערכו תחשמל, מים בי ובוכי "בוביטו ש ל כל למרכיב יהביטחו ן ברשויות.	ביטו ח	723.44

צרכים ייחודיים

הצי ודהתא סלהנחיו תמח' מיגו ןבפיק ודהעורף. תקצוב	מפת ח- 180 אש"ח לחניו ןא ומבנה	אמצעי סלהתאמתהתו ןך התת-קרקע ילמיגון האוכלוסייה	רכ שציוד	723.93
--	--------------------------------	---	----------	--------

הערות	מפתח תקציבי	ייעוד	סעיף תקציבי	
			שם	מספר
בהתאם סלתוכני תבמוש א שתאו שרביק ודהעורף				
• באיש ורפרטנ יש למפקד הג" אמחוזי. תוכני תעבוד התומכ ת פעילות.	מפת ח- 30 אש" ח לשנ ה	רציפו תתפקודי ת- נהלים, פעילו ת	נהלי ם	723.93
נדרש איש ורשל התוכני ת מול גורמי פיקוד העורף, הג" אוהמינה ללשירות י חירו סבמ שרדהפנים. מימו שהתוכני תיהי הרק לא חרתקצ ובמלא לפרויק ט ברשות.	מפת ח- 100 אש" ח למבנ המרה"פ.	התאמה א והרחבה ש למבנ ה ל מרכז ההפעל הש להרשות, כול לעבודו תבינו יותיקונים.	התאמה הא ו הרחבה ש ל מבני ם ל מרכז הפעל ה	723.75
ייקב עבהתא סלתוכני ת פרטנית, שתאו שרע ליד י מפ קדמח וזהג" אומ שרד הפני סותצ ורף לנספ חד'.		פערי סבעניי יהתגוננו ת הנדרשי סלמימו שחו קהג" א ואינ סמוגדרי סא ונובעי ם מהסעיפי סהנקובים.	צרכי ם ייחודיי ם אחרי ם	723.91

סעיפים אחרים				
מס' תושב יהרשו תכנגזרת מרישו סברשו תהאוכלוסי ן נכו ןליו סנקוב. התקציב ייגב הבהורא תחי ובבחסבו ן הרשו תבבנ קמוניציפ ל (דקסיה/מרכנתיל).	מפת חלתו שב- 5.9	העבר תתקצ יבהשתתפו ת בפעולו תהתגוננו תאזרחי ת ברמ ההארצית.	העבר ה לפיק וד הע ורף	723.81
ההוצאו תיחולק ובי ןכל ל הרשויו תהמשתתפו ת בהוצאו תהנפה, בהתאם למס' תושביהן. הנ" ליבוצע כחי וב/קזי וזבי ןהרשויות, מו להורא תהתשלו ם מהרשו תהמתחזקת.	הוצאו ת/ תקבולי ם	תשלו סבגי ןהוצאו תמשותפו ת לרשו תמתחזק ת(אחזק ת נפה/מתקני סמשותפים), אחזק תמפקד תנפה : ביצו ע עבודו תכגון : תיקונ ימבנה, בדק, הדברה, ניקיון, הוצאות שוטפו תותשלומ יחובה.	הוצאו ת משותפו ת	723.43
הכנס הז ותירש סבספר י הרשו תומאזני הכנדר ש ותדו חבמסגר תדו" ח הבקר ההתקציבי תלמ שרד הפנים.	הכנס הצפוי ה	הכנסו תצפוי תש להרשו ת מאכיפ תבקר הש למקלטי ם פרטיי סמשותפים.	הכנסו ת אחרו ת	723.45
הסכומי סיתבסס וע ל הוצאו תמשני סקודמות.		חשמל, מיס, ארנונ הותשלומי חוב הנוספי סואחרי ס(כול ל חשמ ללהפעל תצופרים).	הוצאו ת אחרו ת	723.46

נספח ד' - הצעת תקציב התגוננות אזרחית מקומי לשנת 2025 (יש למלא כהצהרה לאישור).

נשפח ד'	תאריך :
ש	ש
כמות	כמות
0	

רגיל	דוטכילי

כמות מקלטים ציבוריים :

כמות מקלטים במוס'ח :

תקנה	מהות הסעיף	ייעוד	הערות	כמות	מפתח	תקציב שנתי
תחום מיקלט						
723.10	כ"א לאחזקת מקלטים - ברשות שבה מקלטים ציבוריים כולל במוסדות חינוך	כ"א לניהול המקלטים ואחזקתם, לאחזקת המקלטים הציבוריים (כולל במוס'ח).	(א) עד 24 מקלטים - חצי משרה, מ-25 עד 100 מקלטים, עובד אחד, מעל 100 מקלטים - 2 עובדים. (ב) כ"א לפיקוח ובקרה על מקלט משותף. עד 500 מקלטים משותפים - חצי משרה; מעל 500 מקלטים - משרה מלאה. 130,000 ₪ למשרה מלאה (70 ₪ לחצי משרה)		130,000	
723.42	אחזקת מקלטים - רשות עבור מקלטים רגילים (חומרים, חלפים, בדק, ציוד התגוננות והוצאות אחרות)	אחזקת מקלטים: רכישת חומרים וחלפים לאחזקת ובדק, כיסוי הוצאות חשמל, מים, ניקיון, מיסים, מע פתיחת מרחוק ציוד התגוננות במקלטים הציבוריים (כולל המקלטים הדו-תכליתיים) ומקלטים במוס'ח. בהתאם לתקנות ציוד למקלטים מ-1981	2000 ₪ למקלט רגיל 1000 ₪ למקלט דו תכליתי		2,000	
723.42	אחזקת מקלטים - רשות עבור מקלטים דו תכליתיים ובמוס'ח (חומרים, חלפים, בדק, ציוד התגוננות והוצאות אחרות)		סעיף חובה		1,000	
723.75	שיפוץ מקלטים - ברשויות בהן מקלטים רגילים ציבוריים (ללא מוס'ח)	שיפוץ ושדרוג של מקלטים ציבוריים. התקציב נועד לשיפוץ ותאפשר שדרוג משמעותי, כגון: עבודות קבלניות, תכרה אקוסטית, ריצוף, איטום, תשתיות ועד.	מפתח: 100,000 ₪ למקלט חקיקה של עד 300,000 ₪ בשנה לרשות		100,000	
תחום מתקנים ברשות						
723.42	מחסן חירום רשותי - אחזקה, תיקוני מנה, מערכות, רכש, מיסים והוצאות חובה נוספות	תיקון גגות, קירות, דלתות, משרכות, חשמל, בוב, צביעה, רכש תיקון של אצטבאות משטחים, ציוד כיבוי אש, חשמל, מים, ציוד התגוננות למתקן, תשלומי חובה נוספים וכו'.	10,000			
723.42	מחסן ערכות מגן - בדק, ארטנה, חשמל ומים, והוצאות אחרות	תיקון מחסנים ואחזקתם, השמדת נברנים, ציפורים ומויקים, ניקוי ואזורור של המחסן באורח שוטף, כולל ארטנה, הוצאות חשמל ומים (הוצאות שוטפות), תשלומי חובה נוספים וציוד התגוננות למתקן.	נדרש להוסיף או להכליל ארטנה עבור המחסן על פי תעריפי רשות למחסנים כולל הנחת ביטחון - (בשיטת "חיוב עצמי").		4,000	
723.42	אחזקת מרכזי הפעלה לרשות	אחזקה ואחזקתם של מרכזי הפעלה של הרשות, חמ"ל רובע חמ"ל יישובי, לתפקיד במצבי חירום בהתאם להנחיות, כולל עבודות בינוי, בדק, תיקונים, ניקיון, ריהוט, מצרי חשמל, מחשבים, ציוד ועוד (כולל הקילור) וציוד התגוננות למתקן.	תכרית עלות-15 אש"ח למרה"פ, 5,000 ₪ לחמ"ל (רובע/יישוב/חצ"י) דרש להוסיף או להכליל ארטנה ותשלומי חובה מוניציפאליים עבור חמ"ל/מרה"פ על פי תעריכי הרשות (בשיטת "חיוב עצמי").		15,000	
רכש אחזקת ציוד התגוננות						
723.42	אחזקת נגריים ייעודיים לחירום (רישוי ובטיח)	עבור רישוי ובטיח של נגריים ייעודיים לחירום: חפ"ק, תאורה, חילוף, גנרטור, כיבוי.	חשבתפת בתעריף ביטוח לפי 350 ₪ ורישוי 150 ₪. מספר הנגריים - בהתאם למלאי הייעודי של הרשות נגריים לחירום מבד.		500	
723.93	ערכות ציוד מיגון אישי-קסדה האפד	ציוד מינימלי עבור מיגון של עובדי הרשות. מומלץ לרשות להצטייד בהתאם לצרכיה למצבי חירום, לכל הפחות בהתאם לתקנה: מו"מ ורשות עד 50 אלף-24 ערכות, מו"מ-24 ערכות 61 ערכות לכל יישוב עבור חצ"י, רשות עד 100 אלף נפשות-36 ערכות, רשות מעל 100 אלף נפש-48 ערכות, ברשות שבה פועלים רובעים/חצ"י- נדרשות 6 ערכות לכל רובע.	1,600			
723.93	רכש אמצעים לחירום	תש אמצעים לקידום המוכנות ברשות ותמיכה ברכישת תפקודית בהתאם לפערי הרשות: 1. גנרטור נייד למרה"פ. 2. גנרטורים נוספים ע"פ צורך. 3. מכשירי קשר למענה של הרשות. 4. ערכת תאורה. 5. חפ"ק. 6. שו"ב חירום. 7. ציוד חילוף, סעיף, יחידת מחלף 0.02. ציוד ע"ר וציוד מיגון רפואי.	מפתח - לפי מסי התושבים ברשות: רשות עד 50 אלף נפש - 30 אש"ח. רשות בין 50 ל-100 אלף נפש - 50 אש"ח. רשות מעל 100 אלף נפש - 70 אש"ח. רשות בעלת מערי מיגון / העדר מקלט ציבורי במרחבה בשיעור של 60% ומעלה, מועלה, ודרוש ל 70 אש"ח.		-	
723.93	מע' שליטה ובקרה לחירום	משרכות ניהול שליטה ובקרה לנושא חירום (כולל מענה למקלטים)	עבור הצטיידות ואחזקת המשרכת, תשריף קבוע לרשות, תיאום עם פקע"ר להשלמת המשרכת. סעיף חובה		10,000	
723.55	פרסומים / הדרכה	תקנה או שדרוג של אתר חירום של הרשות, רכש ציוד משרדי הדפסות עבור יחידות הני"א וחילוף, הסמכת נאמני הני"א בשירות. שילוט הכוונה למקלטים ציבוריים	מפתח לפי מספר תושבים - 250 ₪ לכל 1000 תושבים		0.25	
723.44	ביטוח מרכיבי התגוננות	הוצאות יחסיות לביטוח מבנים, מקלטים וציוד הני"א המאוחסן במחסנים ובמפקדות, צפרים וציוד להפעלתם, מחסנים לערכות מגן (אין לבטח את הערכות עצמן), ביטוח משרכות חשמל, מים ביוב וכיו"ב וביטוח של כלל מרכיבי הביטחון בשירות.	בהתאם להוראות נספח ב' בחומר מנכ"ל במקרה של אובדן, פריצה, גניבה, שריפה וכו', יועברו כספי הביטוח בגין הציוד שבבעלות חצ"ל למחלקת תקציבים בפקע"ר. הסכומים שיועברו יהיו בהתאם לחלק היחסי מהוצאות הביטוח תכלולות ברשות - סעיף חובה - למימוש מתקציב הרשות למול חתימה על הצהרה			
צרכים יחודיים בתאום מחוז הג'א						
723.91	צרכים יחודיים אחרים -	בדיקה תקופתית למערכת אורור וסינון במקלטים בהם יש מערכת, רכש מערכת סינון אורור, רכש אמצעים להתאמה חינוך תת קרקעי כמחסה ציבורי, רציפות תפקודית - נהלים, פעילות, הרחבה/התאמת מבנים למרה"פ/חמ"לים	ייקבע בהתאם לתוכנית פריטית, שתואשר על ידי מפקד מחוז ת"א ומשרד הפנים ועפ"י נספח ב' בחומר מנכ"ל			
723.43	הוצאות משותפות	תשלום בגין הוצאות משותפות לרשות המתחזקת (נפר מותקנים משותפים). הוצאות יחולקו בין כלל הרשויות המשתתפות בהוצאות הנפר או המתקן, בהתאם למס' תושביון היחסי.	הח"ל יבוצע כחיוב/קיוויו בין הרשויות, מול הוראת התשלום מהרשות המתחזקת.			
723.91	הוצאות אחרות - חשמל, מים, ארטנה ותשלומי חובה נוספים ואחרים (כולל חשמל להפעלת צפרים)		תכומים יתבססו על הוצאות משנים קודמות			
723.43	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות		תקבול במימון			
ס'כ"פ תקציב הג'א מקומי						
!REF#						

חתימת רשות	חתימת קב'ט/ממונה חירום ובטיחון	חתימת גזבר	בחן ע"י הממונה על	חתימת מפקד המחוז הג'א
------------	--------------------------------	------------	-------------------	-----------------------

נספח ה' - הצעת תקציב התגוננות אזרחית ארצי לשנת 2025

שם הרשות:			נספח ה' 0		
מס' תקנה	פירוט		מאות תושבי	תחשיב לתושב	תקציב השתתפות
723.81	השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי		0	5.9	0
סה"כ לזכות תקציב הג"א ארצי					
0 ₪					

חתימת ר' רשות	חתימת קב"ט/ממונה חירום ובטחון	חתימת גזבר	נבחן ע"י הממונה על	חתימת מפקד המחוז הג"א
---------------	-------------------------------	------------	--------------------	-----------------------

בלמ"ס
-1-

צבא
הפרקליטות
מחלקת
הייעוץ המשפטי
החלטה
הייעוץ המשפטי
לישראל
הצבאית
והחקיקה
לפיקוד העורף
03-5696655/6709
טל':
03-5694562
פקס:
00136-01-1048
ער 1 - מחלקת מיגון -
באב
תשע"ח
2018
15
ביולי



אוכלוסייה - ראש תחום חירום וביטחון משרד הפנים
יועמ"ש פקע"ר

הנדון: מימון מקלטים ציבוריים ביישובים המצויים במועצות אזוריות
סימוכין: פנייתך ליועמ"ש פקע"ר ביום 24 ביוני 2018

1. בהמשך לפנייתך בעניין היעדר מימוש תקציב הג"א במועצות האזוריות, לאור טענתך כי הן אינן אחראיות למקלטים המוקמים ביישובים שבתחומן, להלן התייחסותנו.

האחריות להתקנה ולתחזוקת מקלטים ציבוריים והתקציב המיועד לכך

2. חוק הג"א קובע כי על הרשות המקומית מוטלת האחריות להתקין ולתחזק את המקלטים הציבוריים שבתחומה, בהתאם להוראות פיקוד העורף.¹

3. בהתאם לסעיף 10א לחוק ההתגוננות האזרחית, התש"א-1951 (להלן "חוק הג"א"), כל רשות מקומית נדרשת לכלול בתקציבה סכום לכיסוי ההוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה. התקציב ייקבע מדי שנה על-ידי שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א. מכוח תקציב זה, הרשויות המקומיות מתחזקות את המקלטים הציבוריים בשטחן.

אחריות המועצות האזוריות ליישובים שבתחומה

4. בעניין טענתך של מספר מועצות אזוריות, כי אין להן אחריות על המקלטים המצויים ביישובים שבתחומן, מכיוון שמקלטים אלו מהווים רכוש פרטי של היישוב, נבקש לחדד את הדגשים שיובאו להלן.

5. המועצה האזורית מאגדת בתחומה יישובים כהגדרתם בתוספת שבצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958 (להלן: "הצו") או יישובים שיתופיים המאוגדים כאגודה שיתופית.² כמו כן, הצו קובע כי כל יישוב בתחומה של המועצה האזורית יתנהל על-ידי ועד מקומי.³

6. עוד נקבע כי המועצה האזורית משמשת נאמן או אפוטרופוס לכל עניין ציבורי,⁴ וכי המועצה היא הנציגות המוכרת של הציבור המתגורר בתחומי המועצה, בכל עניין שהוא בגדר סמכויותיה.⁵

7. יתרה מכך, המועצה רשאית להאציל מסמכותה לוועדות המקומיות, אשר כאמור מנהלות את היישובים שבתחומי המועצה.⁶

הנדון: מימון מקלטים ציבוריים ביישובים המצויים במועצות אזוריות

סימוכין: פנייתך ליועמ"ש פקע"ר ביום 24 ביוני 2018

1. בהמשך לפנייתך בעניין היעדר מימוש תקציב הג"א במועצות האזוריות, לאור טענתך כי הן אינן אחראיות למקלטים המוקמים ביישובים שבתחומן, להלן התייחסותנו.

האחריות להתקנה ולתחזוקת מקלטים ציבוריים והתקציב המיועד לכך

2. חוק הג"א קובע כי על הרשות המקומית מוטלת האחריות להתקין ולתחזק את המקלטים הציבוריים שבתחומה, בהתאם להוראות פיקוד העורף¹.
3. בהתאם לסעיף 10א לחוק ההתגוננות האזרחית, התש"א-1951 (להלן "חוק הג"א"), כל רשות מקומית נדרשת לכלול בתקציבה סכום לכיסוי ההוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה. התקציב ייקבע מדי שנה על-ידי שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א. מכוח תקציב זה, הרשויות המקומיות מתחזקות את המקלטים הציבוריים בשטחן.

אחריות המועצות האזוריות ליישובים שבתחומה

4. בעניין טענתך של מספר מועצות אזוריות, כי אין להן אחריות על המקלטים המצויים ביישובים שבתחומן, מכיוון שמקלטים אלו מהווים רכוש פרטי של היישוב, נבקש לחדד את הדגשים שיובאו להלן.
5. המועצה האזורית מאגדת בתחומה יישובים כהגדרתם בתוספת שבצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958 (להלן: "הצו") או יישובים שיתופיים.
13. יצוין, כי בהתאם לחוק הג"א אם הרשות המקומית לא הוציאה עד סוף שנת התקציב את סכומי התקציב לצרכי הג"א, רשאי שר הפנים להורות כי סכום התקציב שלא הוצא יירשם כחוב המגיע לשירות הג"א.

סיכום

14. מועצה אזורית מוגדרת כרשות מקומית המאגדת בתוכה יישובים, ואחראית לכלל הנושאים הציבוריים שבתחומה.
15. מכוח כך ובהתאם לחוק הג"א, המועצה האזורית אחראית להקמה ולתחזוקה של מקלטים ציבוריים בתחומה, ונדרשת לכלול בתקציבה סכום לכיסוי ההוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה, לרבות תחזוקת המקלטים הציבוריים בתחומה.
16. ככל שהמקלטים המצויים ביישובים לא נועדו לשמש בית מסוים או מפעל מסוים, המקלטים מוגדרים כמקלטים ציבוריים כאמור בחוק הג"א. על כן, הקמתם ותחזוקתם מוטלת על המועצה האזורית, הנושאת באחריות על כלל המקלטים הציבוריים המצויים בתחומה.

בברכה,

אנה ספיר-קוגן, סרן
יועמ"ש מחלקת המיגון
מחלקת הייעוץ והחקיקה

1. הריננ ולאשר, כ יידו עלנ ושהאחריו תלשלמות סש לרכו שוצי ודהג"א הנמצאי סבתחו סהרשו ת ותח תאחריותה, מוטל תע להרשו תמכו חתקנו תההתגוננו תהאזרחי ת(השתתפו תרשויו ת מקומיות), התשט"ז-1955.

2. בהתא סלזאת, אנ והחתומי סמט המצהירי סבזא תכי :
הרשו תביטח הא תהרכו שוהצי ודהרלוונטיי סבהתא סלהנחיו תנספ חב' למס מדז הלשנ" ע
2025.

3. ש סהרשו תהמקומי ת _____ תאר יד _____.

גזבר הרשות

ראש הרשות



- בלמים -



רשויות מקומיות – ראש הרשות, גזבר, ראש אגף ביטחון

הנדון: גיבוש תקציב הג"א מקומי לשנת 2023

1. תקציב הג"א מקומי משמש את הרשות המקומית למתן מענה לצורכי ההתגוננות האזרחית במרחבה¹.
2. בשנה האחרונה בוצעה עבודת מטה של משרד הפנים ופיקוד העורף אשר מטרתה טיוב השימוש בתקציב הג"א מקומי, הגדלת שימושי התקציב וניצולו באופן מותאם לפערים הנוגעים לתחום החירום ברשות.
3. **קביעת תקציב ההג"א המקומי בתצורתו החדשה ייעשה באופן הבא:**
 - א. ראשית יבוצע מיפוי לפערים ולצרכים של הרשות לתחום החירום בשיתוף מפקד מחוז פיקוד העורף והממונה על הביטחון ברשות.
 - ב. בהתאם לצרכים ולפערים שמופו ייקבעו משימות הרשות אשר יינתן להם מענה ע"י תקציב ההג"א המקומי.
 - ג. בנוסף יקבעו פרויקטים רב שנתיים אשר המענה אליהם יהיה בתכנון של מספר שנים קדימה.
4. **להלן העקרונות לקביעת תקציב הג"א מקומי לשנת העבודה 2023:**
 - א. ביצוע מיפוי פרטני לצורכי מרכיבי הג"א וחירום הנדרשים ברשות;
 - ב. מתן מענה למקלטים ציבוריים - אחזקה ושיפוץ וביצוע בקרה;
 - ג. נדרש לתת מענה לתחום המקלוט הפרטי המשותף ברשות (בכפוף לחוק עזר) בדגש על בקרה.
 - ד. אחזקת מערכות השו"ב, מתקני הרשות נגדריים וביטוחים ישולמו כעוגן כפי ששולמו בשנים עברו.
 - ה. גודל התקציב יהיה ממוצע של תקציב הג"א מקומי בשנים 2021-2022.

בברכה,

אלוף, רפי מילוא
מפקד פיקוד העורף

אלי רגב, מנהל מינהל חירום וביטחון
משרד הפנים

1 מתוך תקציב הג"א מקומי (תיקון מס' 2) תשכ"ט-1969 סעיף 10.א. : "תכנון רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי ההוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה..."

7.4.ד השוואה בין נתונים שנבחרו מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

דו חז היוצ גבפר קבדיקו תמיוחדו תונושאי סאחרי ם

ש סהרשו תהמקומית : _____

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2024 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת

2024 (באלפי ₪)

הרשו תהמקומי תהגיש הדו חרבעו ןרביעי, בלת ימבוקר. כמ וכ ןמוג שע ליד יהרשו תדו חכספ ימבו קר
ע ליד ירוא יהחשבון. להל ןנתוני סנבחרי סמהדוחו תוהסבר יהרשו תלהפרשי ם, במיד הוקיימים.

הנושא	דו ח רבעוני	דו חכספ ימבו קר	הפרש	הסבר מספר
תאר ידהגש תהדו חלמ שרדהפני ם				
סה"כ כרכו ששו טף				
הכנסו תמתוקצבו תשטר סנתקבל ו				
גרעו ןמצ טברבתקצ יבהרגי ל				
גרעונו תסופיי סבתב"רי ם				
סה"כ תתחייביו תשוטפו ת				
הוצאו תמתוקצבו תשטר ששולמו				
ע ודףמצ טברבתקצ יבהרגי ל				
חייבי סבגי ןאגרו תוהיטלי ם				
עומ סמלו ת				
הכנסו תמארנו הכללי ת*				
סה"כ שכר**				
פרעו ןמלו ת				
הוצאו תמימו ן				
גרעו ןשו טף				
ע ודףשו טף				
סה"כ תתקבולי סבתב"ר בשנ תהדו ח				
סה"כ תשלומי סבתב"ר בשנ תהדו ח				

* כול להנחות.

** מהדו חהרבעוני יש לסכם ש כרכללי + שכרחינוך + שכרווחה.

מהדו חהשנת ילקח תא תהסכו סמנספ ח1 לטופ ס2 חל קג.

להל ןהסבר יהרשו תלהפרשי ם:

....

7.5.1.ד הקצאת מקרקעין

- י שלחש יבע להשאלו תע להבאו תולציי נא תהמיד עבדוח :
1. הא סהרשו תהקצת המקרקעי ו/א ומבני סלל אתמור הבשנ ת2024? (כ/לא)
 2. ברשו תאיתנ ה- הא סההקצאו תאושר וע ליד ימליא תהרשות? (כ/לא)
 3. ברשו תל אאיתנ ה- הא סההקצאו תאושר וע ליד ימשר דהפנים? (כ/לא)
 4. הא סההקצאו תפורסמ ובא תרהאינטרנ טש להרשות?

7.5.2.ד מערכות מידע וסייבר

- י שלחש יבע להשאלו תהבאו תולציי נא תהמיד עבדוח :
1. הא סקיימ תתכני תלשע תחרו סבנוש אמתקפ תסי יבר? (כ/לא)
 2. הא סמב קרהפני ס ערדביקור תבנוש אאבטח תמערכו תמיד עבחמ שהשני סהאחרונ ת? (כ/לא)
- ממצא יבדיק הבנוש אסי יברל איועבר ולעיקר יהממצאים.

7.5.3.ד ביקורת גביה

יש לציינ האם נספח א שטחים – גביה (החי ובהראשוני) נ ערדת ודיישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנוש א גביה שנערכה בשנ ת2020.

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה

- הנחיו תלהנהל תחשבונו תודוו חכספ יברשויו תמקומיו תקובעו תכדלהלן :
- "תב"רשהסתיי סהנ ותב"רשהתקיימ וב וכ לאלו :
- א. כל ההתחייבויות בגינו נזקפו לחובת החשבון התקציבי בתב"ר.
 - ב. כ להכנסו תהצפוי תלמימונ ונתקבל ולמעשה, ואי נסיכו ילקב לסכומי סנוספים.
 - ג. האחראי לביצוע התב"ר ברשות אישר בכתב שהעבודות ו/א והרכישות הקשורות לתב"ר הסתיימו, או שהביצוע הופסק לל אקביעת מו עדלחידוש העבודה.
 - ד. העבודה בתב"רפסקה לתקופה העולה ע ל12 חודשים ואין סיכו יסב ירשהעבודות ימשכו בעת יד(*).
 - ה. סגיר תתב"ר חייבת באיש ורמועצ תהרשות.

(*) הפסק תהפעילו תבתב"ר לתקופ ההעול הע ל12 חודשי סיכול הלהע ידע לסיומ וש להפרויקט. י חד עם זאת אין הכרח להמתין עם סגירת התב"ר קודם למו עד סיומה של תקופה זו, במידה שי תר התנאי סהתקיימו. למרו תהאמור, א סהמב קרהשתכנ עשישנ הכוונ הלהמש יך א תהפרויקט טוי ש סיכו יסב ירלהשגת מקורות נוספים, לא יו גדרהפרויקט כתב"רסגור.

נדרש לציין את המידע הבא:

1. רשימת תהתב"רי ששאי נבה סתנוע הכל ל(ביצו עמצ טבראפס) – י שלציין א תמס פרהתב"ר, שם התב "רותקציב.
2. רשימת תהתב"רי ששאי נבה סתנוע הבשנת 2025 והנ סגרעו י י שלציין א תמס פרהתב"ר, שם התב "ק תקצ יבוביצו עמצט ברהכנסו תוהוצאו ת עד31/12/2025.
3. ציי א תרשימת תהתב"רי ששאי נבה סתנוע הבשנת 2025 והנ סבע ודף- י שלציין א תמס פרהתב"ר, שם התב"ר, תקצ יבוביצו עמצט טברהכנסו תוהוצאו תעד 31/12/2025.

7.5.5.ד דוחות מבקרים אחרים

פרק זה היכלו להתייחסו תלדו חמב קרהפני ס האחרו א שרהו תרלפרסום, ת וך ציו אהא סנדון בוועד תהביקור תובמועצ תהרשות. י שלציין א תנושא תהביקור תשנדון ובדו ח(אי נצ ורךלציין א תפרט תהממצאים).

כמ וכן, תינת אהתייחסו תלדו חמב קרהמדינ תהמתייח סלרשו תהמקומית, במיד השפורס סדו ח כזה בשנת תהביקורת. יש לציין את עיקרי תהממצאים תנוגעים לרשות והאס נדונו בוועדת תהביקורת ובמועצ תהרשות.

7.5.6.ד נושאים אחרים

רוא י תחשבו ויפרט ובפרק זה תנושאי ס אחרי ס שבוקר וע ליד ס במסגר תתכני תהביקור תוא שר לגביה ס לא נכללו ממצאים בפרק אחר בדו ח המפורט, לרבות ממצאים מת וך ס קרהבקה הפנימית. פרק זה תינוס חבתמציתו תת וךמת ופרטי סמשלימי סלליקויי סשפורט ובפרק ב'.

בהתאם לצו המועצות המקומיות (מועצו תאזוריות), התשי"ח-1958 (להלן: "הצו"), כל ייש וביתנה על ל יד יו עד מקומי. בהתאם לתיקון לצו, שתוקף ומינו אר 2005, לוו עד מקומי הפוע לבתחו שיפוט הש ל מועצה אזורית יהיו סמכויות שהמועצה אצלה לו על פי החלטתה המפורשת, ועל המועצה לקיים ביקורת ע לחשבונוני ווע לדוחותי והכספיי שש להוו עד המקומי, א סהו אהחלי טשל אלפעו לבאמצעותה.

בצ ונחקק ומס פרסעיפי סהמסדירי סא תחובו תהוו עדוא תאופ והפיקו חש להמועצ הע לפעילותו.

להל והעיקריי ששבהם :

סע יף 90 : "כל יש וביתנה לידי ו עדמקומי".

סע יף 63 ה : "המועצ התה ארשא יתלאצו למתפקידי הוסמכויות הלו עדמקומי...."

סע יף 134 א) : "לשם מילוי תפקידו לפי צו ז היכין ו עדמקומי, בהתאם להוראת השר, תקצ יבש להכנס ה והוצא הלשנ תהכספי סויגיש ולמועצ הלאישור".

סע יף 134 ב) : "תקצ יביוג שלאיש ורל איאו חרמיו ס1 באוקט וברבכ לשנ הלשנ תהכספי סהבאה".

סע יף 134 ד) : "המועצ התמס ורבכ תבלו עדא תהחלטותי הבדבר התקצ יב עדליו ס31 בדצמבר".

סע יף 134 ג א) : "חשבונוני ועד מקומי... יבוקרו בידי רואה חשבון... והוא יגיש למועצה דוח על פעולותיו ו ש להועד..."

מטרות הביקורת

1. לבדוק האם הוועדים מגישים למועצה האזורית תקצ יבדוח כספי כפי שנקבע על ידי מ שרדהפנים.
2. התאמה של סכום השתתפות המועצה האזורית לפי ספרי ה לבי ן הרישומי ס בספר י הנהל ת החשבונוני תש להו עד המקומי.

תוכנית הביקורת

1. קב למהמועצ הא תהתקציבי סהשנתיי שש להוועדי סלשנ ת2025 שהוגש ול ה.
2. בדוק האם תקצ יבהוו עדלשנ תהביקורת או שרע לידו.
3. ציי ןא תהי קתקצ יבהוו עדשאו שרע ליד ימועצ ההאזורית.
4. ציי ןהא סספר ימועצ ההאזורי תכוללי סא תפעילו תהוו עד? תשוב החיובי תמשמעות הכ ילוו עד המקומי יאי ןמאז ןעצמי.
5. קב למהמועצ הא תהדוחו תהמבוקרי שש להוועדי סלשני ס2024 ו2025.
6. ציי ןא תהי קתהכנסו תוהוצאו תש להוו עד המקומי יע לפ יהדוחו תהכספיי סלשנ ת2024.
7. בדו קהא ססכו סהשתתפות המועצ ההאזורי תבשנ ת2024 לפ יטופ ס2 תוא סא תסכו סההכנסו ת בדו חהכספ יש להו עד המקומי ילשנ הזו. במיד השקיי סהפר שי שלבדו קהא סבוצע ההתאמה.

דגשים למילוי טבלת הסיכום

1. ממצא יהביקור תימולא ובקוב ץאקס ל"ועדי סמקומיים".
2. בדו חהמפור טי של צרפא תטבל תהסיכו ס- אין לבצע כל שינוי יבהגדרו תההדפסה.
בטבל המס פרבדיקו תש להתאמו תטכניות.

3. מקרא – צבעי רקע לתאי ס בקובץ האקסל:

-  - אפ ור – מציי ותאי ששאי ולמל אבה סמידע/נתונים.
-  - אדו ס – מציי ותאי ששבה סח סר ערדוהנתו וב וחובה.
-  - כחו ל – מציי ושאי ולמל אא תהתאי סהעוקבי סבאות השורה.
-  - לב ן – ת אקל טשי שלמל אב ונתו ן(בשונ המאדו סהו אמשפי עע לתאי סנוספים).

4. סוג הקלט בעמודות:

- עמודה 1 – י שלבח וראת סוג הועד.
- עמודות 2,3,5,6,7,13 – י שלבח ורא תהתשוב ה"כ" א ו"לא" מת ודרשימ הנפתחת.
- עמודות 4, 8-11 – בעמודו תאל וי שלמל אסכומי סבאלפי ש.
- עמודה 12 – עמודה מחושבת וחסומה לעדכו ן

5. את קובץ האקסל המלא יש להטעין למערכת רותם

6. שגיאות בקובץ:

- שורה 7 בקובץ היא שורת בקר הטכנית – במידה ששורה זו אינה ריקה, קיימת שגיאה בקובץ ול א
נית ויהי הלטעו וא תהקוב צבמערכ תרותם.

הדוח לתושב (נספח)

בסוף דוח הביקורת המפורט יוצג הדוח לתושב לפי הדוגמה הכלולה בח וזר מנכ"ל מס פר 7 מיו ם
27.8.2000.

הערה חשובה:

גיליו ןנתוני סכלליי ם ביישו םהדו חהכספ ימעדכ ןא תהדו חלתו שבוא תדו חתמצי תהנתוני ם(ס פרלבן)
י שלעדכ ןא תכ להשדו תבגיליו ןז הבהתא סלנתוני םהנכוני ם לשנת הדוח!

נוהל חיוב אי שי של נושאי משרה ברשות מקומית

(על – פי חוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2009 ותיקון לנוהל בחוזר מנכ"ל 6/2014)

נוה לחיוב אישי ש לנושא ימשר הברשות המקומית

1. בחוז רמנכ" למשר דהפני 1/2009 המצורף, פורסם "נוה לחיוב אישי ש לנושא ימשר הברשות המקומית" בגרסה מעודכנת. הנוהל פורסם לראשונה בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2001.

2. הנוהל קובע כללים והנחיות לאופן הטיפול בהוצאות כספיות שנעשו שלא כדין. בחוזר מנכ"ל 6/2014 מיום 8 בספטמבר 2014, בוצעו תיקונים בחוזר מנכ"ל 1/2009.

3. בסעיף 2 לנוהל נאמר:

"בדוחות השנתיים המוגשים על ידי רואי חשבון אשר ממנה משרד הפנים לביקורת חשבונותיהן של הרשויות המקומיות, יתבקשו רואי החשבון לפרט הוצאות שהוצאו על ידי הרשות או התקשרויות שהיא צדה להן ואשר נעשו, למיטב הבנתם, שלא כדין. כן יפרטו רואי החשבון את זהות החתומים על למסמכים ההתקשרות וההוצאה, והאחראים לה.

במקום בו החלטה על ביצוע התקשרות או פעולה כאמור התקבלה על ידי מועצת הרשות, יציין רואי החשבון את זהות חברי המועצה שנטלו חלק באותה החלטה.

כל רואי חשבון יצרף לדיון וחשבון כל מידע נוסף בדבר מהות ההוצאה או ההתקשרות, והנסיבות בהן הוצאו, שיש בהם לדעת וכדיל השליך על החלטה להפעי לאת הסמכות לחיוב אישי".

4. יצויין כי כאמור בחוזר המנכ"ל בנושא, הנוהל גובש ע"י היועץ המשפטי לממשלה.

5. רואי החשבון המבקשים לנהל לולהגי שדו חמיוח ד (בנפרד מהדו חהכספי המבוק רומדו חהביקור תהמפורט) ע להוצאו תכספיו תלגביהן - לדעת וי שלפעו לעל-פ יהנוה ל לחיוב אישי.

6. הדו חהמיוח דבנוש אחיו באיש ייכלו למיד עונתוני סמפורטי סע להוצא חהכספי תשנעשת ה של אכדי ו/א וע להתחייבו תלהוצא חכספי תאש רנעשת השל אכדי (כגון: חוז השנחת סלל א מכרז), שמו ת בעל י המשרו ת האחראי ס לאישו ר הוצא ה / ההתחייבו ת ושמו ת האחראי ס לתשלום חכספיו, לרבות מסמכים (אסמכתאות) המאמתים נתונים אלו.

7. הדו חיוג שסמו דלסיו סהביקור תלכתובת: הוועד ההמייצע תבנוש אהחיו בהאישי. באמצעו ת אג יבכי רלביקור תברשויו תהמקומיות, רחו בשלומציו והמלכ ה1 ת.ד. 1333 ירושלי ס) מיקוד 91012.

8. רואה החשבוני מתבקש לשלוח עותק מהדוח, באופן נאות (בחוברת) ובצירוף כל המסמכים והאסמכתאות הנדרשים לצורך קבלת החלטות ע"י הוועדה המייעצת.
9. רואה החשבוני מתבקש להקפיד תיתר בכך להנוג עלקביע המקרי לגביהם לדעת ויש לפעול על-פי הנוהל לחיוב אישי ותוך דיוק מירבי בנתונים והאסמכתאות.
10. מצ"ב הנוהל לכפישפורסם בחוזרהמנכ"לובתיקו ולחוזרכאמו רוכדוגמ הלהדףפתיח הלהדף שיוגש ע"י רואה החשבון.

לתשומת לב רואה החשבון:

- א. מדובר בנושא רגיש ביותר המחייב משנה זהירות הן בקביעת המקרים והאחראים להוצאה הכספית, המחייבת הטלת חיוב אישי ובהתחום שמירת הסודיות.
- ב. רואה החשבון והמבקש ריגישדו חמיוח דבנוש אהחיו בהאיש יובנפר דמדו חהביקור תהמפורט. למען הסר ספק, אין לציין בדוח הביקורת המפורט את עובדת הגשת דוח בנושא החיוב האישי.
- ג. בכל מקרה של ספק, על רואה החשבון להיוועץ עם המעיין כדי להבטיח גילוי נאות.
- ד. חל החובה למשרד רואה החשבון, האחראי לעריכת הביקורת ברשושהמקומית, לנקוט בצעדים הנדרשים כדי להבטיח שמירת העל הכלליים המחייבים ומניעת תפגיעהבנבחרים ו/או בעובדי הרשות בשל אי הקפדה על כללי הזהירות הנדרשים.

נוה לחיוב אישי

דוגמה ה' פתיח ה' לדו' חרוא' החשבון בנוש' אחיוב אישי

תאריך: _____

לכבוד

הוועד' המייעצ' לנוש' אחיוב אישי

באמצעות אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

ת.ד. 1333

ירושלי ס' 91012

א.נ.,

הנדון: דו' ח' ביקור' תמיוח' ד' על-פ' ינוה' לחיוב אישי – עיריית/מועצת

הממצאי ס' הכלולי ס' בדו' ח' ביקור' תמיוח' ד' ה' הינ' ס' בהתא' ס' לחוז' ר' מנכ" למשר' ד' הפני' ס' (1/2009) "נוה' ל' לחיוב' אישי' של נושאי' משרה' ברשות' המקומית".

במסגר' תה' ביקור' תשערכנ' וברשו' תה' מקומי' תנמצא' והוצאו' תכספיו' תשעל-פ' יחווי' דה' מקצועית, מהוו' תה' ן' הוצאה' שלא' כדין' לגביהן' יש' לפעול' בהתאם' לנוהל' הנ"ל.

אנו' מצרפים' בזאת' את' המסמכים' ואת' הנתונים' הנדרשים' לצורך' קבלת' החלטות' ע"י' הוועדה.

חתימה וחותמת רואה' החשבון

הנהל לחיוב באישוי של נושא משרה ברשוה המקומית

הקדמה

הנהל ואמות המידה להפעלת הסמכות לחיוב אישי של נושאי משרה ברשויות המקומיות, הוכנו במשותף על-ידי המשנה ליועץ המשפטי לממשלה והיועץ המשפטי במשרד הפנים, וגובשו בשיתוף פעולה עם מרכז השלטון המקומי.

מפורסם כאן נוהל מעודכן של נוהל לחיוב אישי, אשר כולל מספר שינויים שהוטמעו בו לאורך השנים וכן שינויים שנעשו במסגרת הליך הפקת לקחים מהפעלת הנהל במהלך השנים שחלפו מאז הופעל לראשונה.

מבוא

סעיף 221 לפקודת העיריות (נוסח חדש) קובע סמכות להטלת חיוב אישי על נושאי משרה או תפקיד ברשוה מקומית, בגי והוצא השל אכדי נמקופ תהרשו תהמקומי תל ההי ואחראים. סעיף 223 לפקוד הקובע, כי יכל חב רמועצ השהשתתף ביישוב הב האושר הההוצא היירא הכמסכי סל הכ לעו דל אהוכ חאחרת. סמכוה דומה קיימת בכל הנוגע למועצות המקומיות ולמועצות האזוריות מכוח סעיפי 33 ו-34 לפקודת המועצות המקומיות (נוסח חדש), סעיף 189 לצו המועצות המקומיות, תשי"א-1950, וסעיף 84 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958, וכן בכל הנוגע לוועד מקומי בהתאם לסעיף 132(ד) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח - 1958. ההוראות בעניין הטלת חיוב אישי בעיריות, הוחלו על איגודי ערים, בהתאם לסעיף 11(ה) לחוק איגודי ערים, תשט"ו - 1955.

ביסוד הסדרים אלה עומדת התפיסה, לפיה למשרתי הציבור בשלטון המקומי - בין נבחרים ובין עובדים - הוענקו על-פי דין סמכויות נרחבות, ולצידן גם חובו תשמטרת סלהבטיח כי יפעלו במסגרת תפקידם כנאמני ציבור, במחויבו תובאחריו תלטוב תציבו רשולחיהם. הפרת הש לחוב הז ומחייב תנקיט תסנקציה, לרבוה סנקצי ה אישית, כלפי המפר.

עוד לפני כעשור קבע עבית המשפט העליון, כי יהוראו תלעניי לחיוב באישוייה מבי והחשובו תשבפקודת העיריות (ובדומה, בצו המועצות המקומיות והאזוריות), וראו כי ייעש השימוש בסמכויות תאל הלמעון קיומ הש לביקור תיעיל הומועיל הע להפעולו תהכספיו תש להרשו תהמקומית, ולמען הקפדה לסדר מינה לתקיניס (בג"צ 1065/89 גולן נ"י שיש, פ"ד דמה (1) 441; בג"צ 2937/91 טרייסטר נ"י שליטא, פ"ד דמו (2) 758).

אלמו לתכלי תהרתעתית וקיימת תכלית תמנוגדת, והי אהחש שמפני הרתעת-ית רש לנבחר יציבו רועובד י ציבור. האיזון ובי ושת יתכליו תאל החיי בלעמוד בבסי ספרשנו תהנורמו תהאמורות, ובבסי ששיקו להדעת שבהפעלתן. עמד על כך בית המשפט בפרשת טרייסטר בקובעו:

" השימו ש בסמכו תז וחייב, מצ ד אחד, להיעשו תבזהירות, ר קלאח רבירו ריסוד יש להעובדו ת ובהתחש בג סבנסיבו תובאילוצי ששבה ספעל ואל שהוציא וא והירש וא תההוצא הובשיקו לשל א להרתי עמועמדי סרציניי סומתאימי סמלקב לע לעצמ סתפקי דציבור יכפו יטובה. א דמצ דשנ יא ל לו לבעל הסמכות לנהוג ביתר סלחנות בהפעלת סמכות זו".

אף שהוראות הדין לעניין הנדון אינן זהות לחלוטין בנוגע לעיריות, למועצות מקומיות ולמועצות האזוריות, הר ישלמע וקיו סהרמוני התחיקתי תוהפעל האחד הושווינוי תש לנורמו תציבורי תאלה, מ והראו יכ י סמכות זו תופעל על-פי אמות-מידה אחידות.

לש סקיו סהורא תהמחוק קוהנחיו תבי תהמשפ טהעליון, ומתו דהתחשבו תבצור דליצו ראיזו וראו יבי ו הפגיע הבנב רובעוב ד הציבו רלבי ו אינטר ס הציבו רבאכיפ תנורמו תש למינה לתקי ובשלטו ו המקומי, ולאחר התייעצות עם המר כזלשלטון מקומי, נקבעו אמות המידה המפורטות להלן:

נוה לואמו תמיד ה להפעל ת הסמכו תלחיו באישי

1. בנוה לזה, "הוצא השל אכדין" - הוצא הבדר דש להתקשרו תא ובכ לדר דאחרת, שבוצע הבחריג ה מהוראו תהדין, לרבו תחריג המהוראו תהדי ומהותי, חריג המדרישו תדי ו שבנוה לא וכ לחריג ה מהדין הפוגמת בתוקפה החוקי של ההוצאה.

כדוגמאו תלפעולו תשייחשב וכהוצא השל אכדין, נית ולמנות: הפר תהכללי סהקבועי סבדי ולעניי ו תנאי סמוקדמי סלביצו עהתקשרו תא ופעול האחר תבעל תהשלכו תכספיות, כגו ו התקשרו תא ו פעול הלל אאישו רהמועצה, א ולל אאישו רהש רמקו ששאל הנדרשים; התקשרו תא ופעול הטר ס אישור תקציב בלתי רגיל או מבלי שנערך מכרז, מקום שאלה נדרשים; מתן הנחה או תמיכה מבלי שהתקבל הע לכ דהחלט הבגופי סהמוסמכי סלכך; מת ו הנח הבחריג המתקנו תההסדרי סבמש ק המדינה (הנח ה מארנונה); מת ו תמיכה לגו ו שאינו עומד בקריטריוני ס הקבועי ס בנוה ל למת ו תמיכות; הוצא שהי אבבחינ תתעמול תבחירו תאסורה; א והוצא הבעניי ושב והרשו תהמקומי ת אינה מוסמכת לפעול.

2. בדו"חו תהשנתי סהמוגשי סעל-יד ירוא יחשבו ו אש רממנ המשר דהפני סלביקור תחשבוניותה ו של הרשויות המקומיות, יתבקשו ורואי החשבון לפרט הוצאות שהוצאו על-יד הרשויות או התקשרויות שהיא צדלה וואשר נעשו, למיטב הבנתם, שלא כדין. כ ופרט ורואי החשבון ואת זהות התומכים על מסמכי ההתקשרות או ההוצאה, והאחראים לה. במקום ס והחלט הע לביצו עהתקשרו תא ופעול הכאמו רהתקבל העל-יד ימועצ תהרשות, יציין ו רואי החשבון את זהות חברי המועצה שנטלו חלק באותה החלטה.

כ לרוא החשבון ויצר ולדי ווחשבו וכ למיד ענוס ופדב רמהו תההוצא הא ו ההתקשרות, והנסיבו ת בהן הוצאו, שיש בהן לדעתו כדי להשליך על החלטה להפעיל את הסמכות לחיוב אישי.

3. האגף לביקור תהרשויו תהמקומיו תבמשר דהפני סיר כזא תהחומ רשיוג שעל-יד ירוא יהחשבון, ויביא אותו לוועדה לחיוב אישי.

במשר דהפני סתוק סועד הלחיו באישי, שהרכב היהי השופ טבדימו סא ואד סהכשי רלכה וכשופ ט של בית משפט מחוזי שימונה על-ידי שר הפנים על דעת היועץ המשפטי לממשלה, והוא יהיה היוש ב ראש, מנה להמינה לשלטון מקומי יא ונציג ווהיועץ המשפטי ילמשר ד הפני סא ונציג ו (להלן - הוועדה).

כמו כן, יר כזהאגף לביקור תהרשויו תהמקומיו תבמשר דהפני סמיד עלגב יהוצאו תבלת יחוקיו ת שהגיע למשרד הפנים מכל גורם אחר. לצורך בדיק הראשוני תשל מידע מעין זה ואיסוף מידע נוסף, יוכ להאגף להסתיי עברוא ההחשבו נא ובגורם אחר, כפ ישימצ אלנכון. במיד הוימצ אהאגף כ י בידיו מידע המצביע לכאורה על הוצאה שלא כדין – יועבר המידע לוועדה.

האגף לביקור תא ורוא ההחשבו נשמונ הע ליד ולש סכך, יקיימ ו- טר סהעבר תהמיד עלוועד ה- בירו רע סהגורמי סהנוגעי סבעניי נברשו תהמקומי תובכל לזא תע סהגורמי סאש רעול הלכאורה, כ יעלו ללהיו תמוט לעליה סחיו באישי, טר סהגש תממצא יהבדיק הויציג ובפניה סא תהחשדו ת הראשוניים העולים מבדיקתם. במסגרת זו, הממצאים לכאורה היוצגו, ככ להאפשר, בפני הגורמים האמורים, ויתאפשר להם להתייחס לטענות אלה.

4. הוועדה תבדוק בבדיקה ראשונית את החומר שהוגש, ותחליט מהן ההוצאות או ההתקשרויות שאכן בוצעו, לכאורה, שלא כדין.

מצאה הוועדה כי יש צורך בבדיקה או במידע נוספים לצורך המשך הטיפול, קביעת קיומה או גובה ההוצאה שלא כדין - תטיל על האגף לביקורת או על רואה החשבון לבצע את ההשלמות הנדרשות.

נמצא כי יהיית הלכאורה ההוצא השל אכדין, יתבקש והרשו תהמקומי תונושא יהמשר הא והתפקיד הנוגעים בדבר, להעביר התייחסותם, בתוך 30 ימים, באשר לחוקיות ההוצאה ולנסיבות ביצועה. במקביל לובנוסף, ברשו ת מקומי ת שאינ העירייה. – תתבקש התייחסו ת ש להממונ הע להמחוז הרלוונטי.

5. עם קבלת ההתייחסות, או עם חלוף המועד האמור, תבחן הוועד הפעם נוספת את ההוצאות הנדונות - בהתייחס, בין השאר, לתגובו תולהתייחסויו תשהתקבל ו- ותגב שהמלצותי הבתוך 60 ימים לגבי כל מקרה בו יש לדעתה הצדקה להפעיל את הסמכות להטלת חיוב אישי.

6. מצא ההוועד הכי שלכאור ההצדק להפעל תהסמכו ת- תאפשר, בטר סגיבו שהמלצותיה, למי שצפוי, לפי המלצתה, להיות תמחויי בבחיו באיש ילהשמי עא תטענותי ובפניה, א סבכת בוא סבעל-פה, לפי בקשתו, וזאת בתוך 30 ימים ובמסגרת תקופת 60 הימים שנקצבו כאמור לגיבוש המלצותיה. המליצה ההוועד להטייל לחיוב באישי, תתייחס בהמלצת הג' לסכום החיוב שראוי לדעתה להטיל.
7. ההוועד האומי שהוסמך לעידה, רשאי להאריך את המועדי הנקובים בחוזר המטעמי שיירשמו.
8. הוועדה תגיש המלצותיה בכל הנוגע לעירייה לממונה על המחוז ובכל הנוגע לרשות מקומית שאינה עירייה, למנכ"ל המשרד, בצירוף כל החומר ששימש יסוד להמלצותיה.
9. המנכ"ל לא והממונה הלפי הענייני יחליט, בהקדסה האפשרי, על יסוד ההמלצות תוהחומ רשהוצ גבפניו, הא סלהפעי לא תסמכות ולחיו באישי; החליטה המנכ"ל לא והממונה לקבוע עחיו באיש י- יקבע עא ת סכום החיוב שיוטל.
10. המלצות ההוועד הוהחלט תהמנכ"ל לא והממונה, לפי הענייני, ישקפו ואת כל לנסיבות הענייני, לרבות השיקולים הבאים:
 - א. רמת המודעות לכך שמדובר בהוצאה שלא כדין (ביודעין/תוך עצימת עיניים/ברשלנות).
 - ב. היקף החריגה מהוראות הדין בה לקתה ההוצאה הבלתי חוקית, משכה ותדירותה.
 - ג. היקפה הכספי של ההוצאה הבלתי חוקית.
 - ד. קיומה של נורמה ברורה ממנה חרגה ההוצאה או ההתקשרות.
11. ככלל, לא יוטל לחיוב באיש יאל אעלמי שהיה האחראי יעלהוצאה הבלתי חוקית, כגון מי שהיה חתום על מסמכי ההתקשרות או ההוצאה הבלתי חוקיים, או מקום בו החלטה על ביצוע התקשרות או פעולה כאמור התקבלה על-ידי מועצת הרשות – על חברי המועצה שנטלו חלק באותה החלטה.

לא יוטל חיוב אישי על מי שהיה אחראי כאמור להוצאה, אם יוכיח – להנחת דעתו של המנכ"ל או הממונה לפי העניין – כי לא ידע, ולא יכול היה לדעת כי מדובר בהוצאה שלא כדין, כגון הסתמכות על חוות דעת מפורשת של היועץ המשפטי של הרשות או שגזבר הרשות, אשר אישרה מראש את תקינות הפעולה.
12. בקביעת סכום החיוב באישי, ניתלהחשב, בהיתר, ג' סבנסיבותי והאישי תשלהאד סעליו מוטל החיוב, ובאפשרות לחלק את סכום החוב בגין אותה פעולה בין מספר אנשים.

13. בהתחש בבהימנעות וש למשר דהפני סמלהפעי לא תהסמכו תלחיו באיש יקוד סלפרסו סהנוה ל- שפורס ס לראשונ ה בספטמב ר 2001 - הוצא ה של א כדי ן שבוצע ה קוד ס למוע ד הנוה ל שפורס ס לראשונה בספטמב ר 2001, תהווה עילה לחיוב אישי במקרים חריגים בלבד.
14. החלט ת המנכ"ל או הממונה, לפי העניין, תפורסם, כולה או חלקה, בציון תפקידו של החייב בחיו ב אישי, והכל כפי שיקבע בהנחיות שיקבעו על ידי המנכ"ל.
15. הש ררשאי, א סנתבק שלכ דע ליד יהאד סשחוייב, לבט לא ולהקטי ןא תהחויב, א סרא הכ ילפ י נסיבו תהמקר הראו ילעשו תכן, ובלב דשהבקש ההוגש התו ד 30 ימי סמהיו סשהודיע ולמבק שע ל החיוב.
16. נוה לז המחלי ףא תהנוה להקוד סכפ ישפורס סבחוז רמנכ" ל 5/2001 ותוק ןבחוז רמנכ" ל 4/2006 ובחוזר מנכ" ל 6/2008. למען הסר ספק, יובהר כי אין בתיקון זה כדי לפגוע בתוקפה של כל החלט ה שהתקבלה על-פי הנוהל טרם תיקון זה, והוראות הנוהל הקודם ימשיכו לחול על החלטות אלה.

הנחיות לסקיר ת

דוח כספ יחצי שנת י

הנחיו תלסקירת דו חכספי חצי שנת י

1. רקע

א. סעיף 216 של פקודת העיריות [נוסח חדש] (תיקון מספר 62 מדצמבר 1996) קובע:

"(א) עיריה תערוך דוחות כספיים שנתיים וחצי שנתיים (להלן — דוחות כספיים); ראש העיריה והגזבר יחתמו וע להדוחו תהכספיים; רואה החשבוני יב קרא תהדוחו תהכספיים שהשנתי סויסק ורא תהדוחו תהכספיים החצי שנתיים (להלן — דוחות מבוקרים), והם יידונו בועדת הכספים ובמועצה ויוגשו לממונה לביקור תהחשבונו תבמשר דהפנים".

תיקון מספר 62 מ'ח' לא תהוראו תהתיקו וג' סעיף למועצו תמקומיו תומועצו תאזוריות.

ב. משרדהפני סהחלי טשהח למשנת 1999 יסוקר והדוחו תהכספיים סהחצי ישנתי ס(הדו חלתאר יך 30.6) ע" ירוא יחשבו והמבצעי סביקור תבאות הרשו תמקומית.

2. דו חרבעוני

א. סעיף 140 בש' לפקודת העיריות תוסעי יך 112 ב' ש' לצ' והמועצו תהמקומיו תמחייבי סא תרא שהעירי' ה/ המועצ' הלמס ורלמועצ' האח' תלשלש' החודשי סדי וחשבו' וע' למצב' הש' להעירי' ה/ המועצ' הולפר' טבו' א' תהוצאותי' הוהכנסותי' ה(להל' יךדי' וחשבו' רבעוני).

ב. בסעיף 213 לפקודת העיריות (תיקון מפברו אר' 2004) נקבע כי הגזבר יגיש' ת' וך 60 ימים' לא חרתום' כ' ל' רבעו' יךדי' וחשבו' וכספ' ילגב' יאות' ורבעון'. באות' ותיקו' ונקב' עכ' יהוראו תהתיקו' ויחול' וג' סעיף למועצו' תמקומיו תומועצו תאזוריות.

ג. על פי החלטת מנכ"ל מ' שרדהפנים והנחיות הממונה על החשבונו' הוחלט כי החל מהדו' חרבעוני' ליו' ס' 31/12/2004, יהי' והמיוני' סבדו' חרבעוני' ילפ' יהמיוני' סהנכללי' סבדו' חהכספ' יהשנתי' יהמבוקר'. בהתא' ס' לכך הפרקי' סהשוני' סיוצג' ובשלמות. א' סבעב' רהוצ' גפר' ק' 81 סעיפי' ס399-100 וצויי' כ' יי' ש' למע' טמה' ספרקים', הוחל' טכ' יהמיעו' טיבוט' ליוצג' גכ' לפר' ק' 81 במלואו. כנ" לפר' ק' 31 ואחרים.

ד. א' תהדו' חהכספ' יחצי' ישנתי' י(דו' חרבעוני' יליו' ס' 30.6) ע' להרשויו' תהמקומיו' תלהכי' ובמתכונ' תהדו' ח' הרבעוני', לפ' יהמבנ' ההחדש', כשכ' להטפסי' סהמרכיבי' סאות' ומולא' ובמלואו'.

3. מטרו תש' לדוחו תביניי' ס

מטר' ותדו' חהביניי' ס(דו' חרבעוני', דו' חחצי' ישנתי') הן:

א. לשר' ת' א' ת' המטרו' ת' שהדוחו' ת' הכספיים' ס' השנתיים' ס' משרתים', דהינו': לש' קף' א' ת' ביצו' ע' התקציבי' ס' בתקופ' ההמדווח' תוא' תמצב' ההכספ' יש' להרשו' ת' המקומי' תליו' סהדיווח'.

ב. לחזו' תא' תהתוצאו' תהצפוי' תבדו' חהשנתי'.

ג. אית' ורמוקד' ס' לנקודו' תמפנ' התוצאו' תהכספיו' תובנזילו' תש' להג' וףהמדווח'.

(רא' הג' סתק' וחשבונו' תמספר 14 בשינויי' סהמתחייבים).

4. סקירת דו חצצי שנת י

- א. התק ו העוס קבסקיר הש למיד עכספ ילתקופו תביניים, הינ ותק וסקיר ה2410 ש ללשכ תרוא יהחשבו ו בישרא לומטר תההתקשרו תלסקיר המצויינ תבסעיפי ס7-9 לתק וזה.
 - ב. רוא יהחשבו ו העורכי ססקיר הש לדוחו תחצ ישנתי סינקט ובנוהל יהסקיר השפורט ובתק ו האמור לעיל.
 - ג. בנו ספלנהלי סהני" לי שלנקו טבנהלי סהמפורטי סבתוכני תהסקיר הלהלן.
 - ד. על רואה החשבון הסו קרא תהדוח החצי שנתי להקפ ידכ יאכן כל הנתונים והמידע הנו ספהנדרש (רא ה להלן סע 7) כלולי סבדו חולוד אכ יהדו חחתו סע" ירא שהרשו תוהגזבר.
 - ה. עולה מתוך הסקירה כי לא יעלה בידי הרשות להגיש את הדוח החצי שנתי במועד שנקבע, או שאין מ ערך הנהל ת החשבונו ת ומ ערך הדיווחי ס הקיי ס ברשו ת מאפ שר הגש ת דו ח כאמור, ידו ח ע ל כך רוא ה החשבו ו בכ תבלרא שהרשו תהמקומי תולממונ הע להחשבונו.
 - ו. רוא ההחשבו ו יסק ורא תהדו חהחצ ישנת יויגי שאות ולממונ הע להחשבונו תכשה סחתומי סע ל- ידו, עדליו ס **31.8.2026**. הדו חהחתו סוהצהר הע לשמיר תהמק וריוטענ ולא תרמ שרדהפנים.
- רואה החשבו ונדר שלציין בדוח האם נתוני שנ תהביקור ת2025 מבוקרים (הדוח לשנ תהביקור ת2025 או שרונחתם) או שטרם בוקרו (הדוח לשנ תהביקור ת2025 טרם או שרו/או נחתם).**
- תשומת לבכם מופנית לכך כי יש להגיש את הדוח החצי שנתי הסקור במועד וזאת אף אם הדוח השנתי י לשנ השנסתיימ הביו ס31 בדצ מבר2025, טר סאושר.**
- ז. עריכ תהדו חהחצ ישנת יתבצ עבאמצעו תיישו סאקס לייעודי, המוכ ו מטע סמ שרדהפנים.

5. תכנית סקירה - כללי

- א. ע למנ תלהבטי חא תאמינו תהדיווחי סוהנפקת סבמוע דע לרוא ההחשבו ו לנקו טבצעדי סהמפורטי ס להלן:
- מסיר תהנחיו תל גזברהרשו תהמקומי תוזא תכד ילאפש רקבל תהדו חבמועד.
 - לוודא כי יתרות הפתיחה, כפי שאושר וע"י רוא ההחשבו ו בדוח הכספי לסוף השנה הקודמת, הועברו במ ערך הנהל תהחשבונו תש להשנ השוטפת.
 - עריכ תסקיר הראשוני תש למערכ תהרישומי סבתקופ הובחינ תעדכנותם.
 - קבל תהדו חהרבעונ יהראשו ו(ליו ס31.3) עיו וב ווציו ונקודו תהדורשו תהבהרה.
 - בדיק הכ ינערכ והתאמו תבנקי סלתו סהתקופ ההמדווחת.

- ב. י שלווה אכ יהדו חהחצ ישנת ינ ערדע לפ יאות סכלל יחשבונאו תמקובלי סהנקוטי סבעריכ תדוחו ת כספיי ס שנתיי ס וכ י העקרונו ת החשבונאיי ס יושמו בעקביו ת לעומת השנה הקודמת. כ ל סטיי ה מהעקרונו תהאמורי ס י שלציי נבדוח.
- ג. ע לרוא ההחשבו נלווד אשרישו סהפעולו תבספר יהרשו תנרש סלפ ייו ס ערדהפעולה.
- ד. ע לרוא ההחשבו נלווד אשמ ערדהנהל תהחשבונו תהינ ומעודכ וכול לא תכ להרישומי סהמתייחסי ס לפעולו תהתקופ המדווחת.
- ה. במיד השנערך ופעולו תנוספו תשל אנרשמ ובמ ערדהנהל תהחשבונו, ע לרוא ההחשבו נלווד אשהדו ח התקופת יתוא סא תמאז והבוה נלס וףהתקופ המדווח תבתוספ תהפעולו תהנוספו תהאמורות.
- ו. במידה שקיימת התנגדות מצד גזבר הרשות לרשום פעולות שהוכנו ע"י רואה החשבון, על רואה החשבון לציין בדוח הסקירה הכללית את עובדת אי הכללת הפעולות הנוספות האמורות ואת המשמעות הנובעת מכך, ולהתייחס סבהתא סבדו חהסקיר ההמצ ורפע לידו.
- ז. קיימו תסטיו תמהותיו תבי נהתקצ יבלביצו עא ובי נהביצו עבתקופ המדווח תלבי נהביצו עהיחסי לתקופה הקודמת, יבחן רואה החשבון את הסבירות של הסטייה ויקבל הסברי ס לכך מהרשו ת המקומית. במיד השי שלרוא ההחשבו נהערו תא ו הסתייגויו ת להסברי ס שקב ליציי נזא תבסקיר ה הכללי תשיצ רפלדו חהמסוק ר(רא הלחל נסע יפי).
- ח. במיד השנכלל ובדו חהכספ ילס וףהשנ ההקודמ תהסתייגויו תא והפניי תתשומ ת לבע לרוא ההחשבו נ לבדו קא סי שמקו סלציי נאות נהסתייגויו תא והפניו תג סבדו חהסקיר הלדו חהכספ יחצ ישנתי.
- ט. תוכני תהסקיר הכולל תקריא תכ להפרוטוקולי סש למליא תהמועצ ההמתייחסי סלתקופ ההנסקרת.
- י. לדוח הסק ור**חוב ה לצרף** סקירה כללית שלא תעלה על שני עמודים, ע להדו ח לכלול בין השאר :
 1. פרטים על תאריכי איש ורהתקצ יבהמ וצגבדוח הנ במליאה וה נוע לידי מ שרדהפנים.
 2. הרכבהשינויי סהעיקריי סבי נהדו חהסק ורל-30.6.2026 לבי נהדו חש להרשו תככ לשישנם.
 3. הרכבהחייבי סהאחרים.
 4. פרטים על הפרשו תבגי נתביעות.
 5. פרטי סע ל הרכבהכנסו תמראש, ככ לשישנ.
 6. הסברי סלשינויי סמהותיי סבי נתקצ יבלביצ וע(רא הסע יפי' לעיל)
 7. ליקויי סבולטי סשהועל ובמה לדהסקיר הרוא ההחשבו ניגי שא תהדו חהחצ ישנת יהסק ורבחובר תאח תהכולל תא תהסקיר ההכללית.
- יא. הועלו בסקירה ליקויים מהותיים בניהול החשבונות או בסדרי מנהל תקינים ידווח על כך רואה החשבון לממונ הע להחשבונו תובכ למקר הרו" חיכלו לא תהליקויי סבסקיר ההכללי תכאמ ורבסע יפ ילעיל.

6. מאזן (טופ ס 1)

א. להל פירו טנו סףבדבר החשבונו תשיכלל ובסעיפ יהמאזן :

- = קופ הובנקי ס- כול ליתרו תעו" שבבנ קוכל לפיקדונו תל אמיועדי סבבנקי סלזמ וקצר.
- = הכנסו תמתוקצבו תשטר ס נתקבל ו- כ ליתרו תהחייבי ס שנרשמ וכן גד הכנסו תבתקצ יב (משרד י ממשל הוכו').
- י שלבדו קולאמ תכ יכ להסכומי ס שנרשמ וכהכנסו תלקב לבדו חהשנת יאכ ונתקבל ובתקופ תהדו ח החצ ישנתי. במיד ה שהסכומי ס ל א נתקבל ובפוע לי שלקב להסברי ס מלאי ס ומשכנעי ס בכתב, מה גזברומרא שהרשו תמדו עי שלכלו לא תהסכומי סהלל ובדו חומת ילהערכת סיתקבל והסכומי ס האמורי סובאל ותנאים.
- אם יתברר כי הסכומים נכללו בדוח השנתי המבוקר באופן סתמי, על רואה החשבון ליידע את המעיי ו לקב להנחיותיו.
- = חייבי ס- תשלומי סל אמתוקצבי ס- כ ליתרו תהחייבי סהאחרו תשל אנרשמ וכן גד הכנסו תבתקצ יב (עובדים, מקדמו תספקים, דמ ימחז ורוכו').
- = השקעו תסחירו תכול לפקדונו תבבנקי ס- השקעו תלכסו יקרנו תפיתו ח- יוצג ובערכי סמשוערכי ס הנכוני סליו סהמאזן.
- = השקעו תבלת יסחירו ת- המוצגו תבהשקעו תמיועדו תלכיסו יקרנו תמתוקצבו ת- יוצג ובערכי ס נומיללי ס ויכלל ו א ת כ ל ההשקעו ת שנעש ו כנ גד קרנו ת מתוקצבו ת (כגון : מניו ת בחברו ת בת, הלוואו תלעובדי סוכו').
- כ לסכו סהרשו סכהשקע הבקר ושו צרש לאבהתא סלהנחו תמ שרדהפני סי שלהנחו תא תה גזבר לבטל וע" יהעבר תהסכומי סלחשבונו תתקציבי סמתאימים.
- = גרעונו תבתקצי בהרגי ל- רא הפירו טבדו חרבעוני.
- = גרעונו תסופיי סבתב "ר- בסע יףז היוצג ותב"רי ססופיי סשל אנמצ אמק ורמימו ו לסגירתם. לפי הנחו תמ שרדהפנים, רשו תמקומי תשבדו חהכספ ישל הקיי סגרעו ובתקצ יבהרגי לאינ הרשאי ת לזק וףגרעו ובתקצ יבהבלת ירגי ל(גרעו וסופ יבתב"ר) לחוב תהגרעו והמצ טברבתקצ יבהרגיל, ללא קבל תאיש ור לכדממ שרדהפנים.
- = משיכ תי תרבבנקי ס- היתרו תיבטא וא תהיתרו תבבנקי סבהתא סליתר ההרשומ הבספר יהבנ ק ליו סהמאז וכול להפרשו תלהתחייבו תבגי והרבעו ושחל ו(ריבי תבנקי סרבעונית). שינו יבי והיתר ה במאז וליתר הבבנ קיהי הר קאם :
- (1) קיימ תטעו תברישומ יהבנק.
- (2) הבנ קרש סהפקד השביצע ההרשו תבתאר ידהמאז וביו סהמחרת.
- שיקי סשהוצא וע" יהרשו תוטר סהוצג ובבנ קיכלל ובסעי פשטרו תלפרעון.
- = ספקי סוזכאי ס- כ ליתרו תהזכאי ס שנרשמ וכן גד הוצאו תבתקצ יב (ספקים, מוסדו ת)ל אכול ל מוסדו תשכר) וזכאי סאחרים).

= עובדים ומוסדו ת שכר- כולל יתרו תזכות של עובדים בגי נשכר, וכל המוסדות שיתרו תהזכות שלהן קשורו תל שכרהעובדי (יתר המשוער תכול להצמדו תל אכול לקנסות).

= תקבולים לא מתוקצבים – פקדונות והכנסו תמראש, כל יתרו תהזכאים שלא נרשמו כנ גדהכנסו ת בתקציב.

= התחייבויו תלזמ נאר וך – המחאו תלפרעו נוהתחייבויו תלספקי סולזכאי סאחרי סשמו עדפרעון מע לשנה.

= קר נלעבודו תפיתו ח(קרנו תבלת ימתוקצבות) - קרנו תבלת ימתוקצבו תכוללו תכספי סשנתקבלו ע" יהרשו תוטר סנזקפ ולתקצ יב(כול לעודפ יהכנסו תמאגרו תמי סוהיטלי סשהועבר ומהתקצ יב הרגיל לקרן).

= קרנו תבלת ימתוקצבו תאחרו ת – כול לקר נדמ יניהו לפנסי התקציבית.

= קרנות מתוקצבות - קרנות מתוקצבות נוצרות מסכומים בהם חויב התקציב וזוכתה הקרן - על רואה החשבו נ לוודא כי הקרנו ת שנוצרו תואמו תא ת הנחיו ת משרד הפני ס באשר ליצירת קרנו ת מתוקצבות.

ב. להלן הבהירו תנוספו תלמספ רסעיפ ימאזן :

= תשלומי סל אמתוקצבי ס- הוצאו תמראש :

נכל לבי נ הוצאו ת התקופה הסכו ס מהות י הכול להוצאו תמראש (כגון : בטוח) י שלהעב יר הסכו ס המתאי סמהוצאו תלסע יפמאזני.

= בסע יפמסי סמרא שי שלהציג :

מסים מראש שנגבו לפני תחילת שנת הכספים בעבור התקופה שלאחר תאריך המאזן (עבור התקופה עד לתאריך המאזן יש להעביר להכנסות התקצ יבהרגיל).

מסי סמרא שנגבו ובשנ ההשוטפ תעב ורהתקופה השלאחר תאריך דוח. י ערדרישו סנו סףלהעבר ת הסכו סהמתאי סמהכנסו תלסע יפמאזני - מסי סמראש. במיד השאי נלרשו תנתוני סלגב יגביו תש למסי סמרא שעב ורהתקופה ההשוטפ תי שלציי נעובד הזו בדו חולת תהערכ הש להסכו סהמייצ גגבי הבגי נמסי סמראש.

סה "כמסי סמרא שבמאזן (הכלולי סבסע יתקבולי סל אמתוקצבים) צר יךלהתאי סלנתונ יגביה "מראש" בדו חגביה.

= בסקיר ההכללי תי שלת תמיד ענו ספע לתביעו תתלויות. במיד השקיימו תתביעו תתלויו תבסכו ס מהותי, שאינן מכוסות על יד יחברות ביטוח, העשויות להשפיע על תוצאות העודף/הגרעון המצטבר של הרשו ת המקומית, יכלול רואה החשבו נ הנתוני ס הרלבנטי ס כמיד ענו סף בדו ח הכספ יאו בסקיר ההכללית.

7. התקצ יבהרגי ל(טופ ס)

א. בע תסקיר תנתון יביצו עהתקצ יבהרגי לי שלודא :

(1) שמסגר ת התקצ יב המוצג ת בנתון י התקצ יב הרגי ל מתאימ ה למסגר ת המעודכן ת שאושר הע"י מליא ת מועצ ת הרשו ת המקומי ת וקיבל ה א ת אישור ו ש ל מ שרד הפניס . במיד השמ שרד הפניס טר סאי שרא ת התקצ יב שאו שרע"י מליא ת הרשות, יוצג ובנתון י התקצ יבהמסגר ת שאושר הע"י מועצ ת הרשו ת המקומית.

(2) שהמסגר ת היחסי ת ש ל התקצ יב חושב הע ל בסיס המסגר ת השנתי ת בצור ה ליניארית. חושב ה המסגר תע לבס יסא חרי שלדו חע לכך בסקיר הולצי נא תאופ והחישוב.

(3) שמיו וההכנסו תוהוצאו תנ ערךדבעי.

(4) שהכנסו ת משרד י הממשל ה ורשויו ת מקומי ת אחרו ת נזקפו במ ערך הנהל ת החשבונו ת באופן שו טפע לבסיס מצטבר, לפ יהדיווחי ששהתקבל וממשרד י הממשל הועפ"י ינתון י הרשות.

שאכ והכנסו ת הממשל ההמוצגו תבדו חהתקופת ימגיעו תלרשו ת המקומית.

א סבמ ערך הנהל ת החשבונו תל אנית וביטו ילכ להסכומי סהמגיעי סלרשו ת המקומי ת ממשרד י הממשל הורשויו ת מקומי ת אחרות, י שלהשלי סא תהרישומי סע"י ייציר תהפרשו ת מתאימות.

ע לרוא ההחשבו ו לווד אכ יי שביד י הרשו ת המקומי תעות קמתדפי סחשבונו הבכ לא חדממשרד י הפניס, החינו וך והרווחה. בתדפיס ז ה מפורטי ס הסכומי ס בה ס השת תף אות ו משרד בתקצ יב הרשו ת המקומית. במיד השאי וביד י הרשו ת התדפי סהמבוק שע להרשו תלפנו תלמשרדי סהני"ל.

(5) שכ לרכיב י השכר, כפ ישה סמופיעי סבטופס 66, נזקפו ובמסגר ת התקצ יבהרגי ללהוצאו ת השכר.

נו קלהוצאו תה שכררישו ס שאינו מופי עבטופס 66, י שלבחו נא סהזקיפ הלסע יף שכרנעשת ה כדין.

י ש לווד אכ יכ ל מרכיב י השכר, כול ל השתתפו ת בהוצאו ת רכב פקידי ס נדרשים, השתתפו ת בהוצאו תטלפו ווך נכ להנא ההמוענק תלעובדים, יקבל וביטו יבטופס 66.

(6) שסה "כ שכרכללי, שכרחינו וך שכרווח המתאי סלנתון יסה "כעלו ת שכרכפ יהמוצ גבטופס 7 (פירוט שכרומשרו תלפ יפרק יתקציב).

(7) שקיימ תהתאמ הש לסע יפפרעו ו מלוו תבדו חהחצ ישנת ילנתוני סבמ ערך המלוות.

(8) שהשתתפו תתושבי סבהוצאו תהסע היזקפו ולפר קב ונרשמ והוצאו תההסע ההאמורות.

(9) שהכנסו תמאגרו תבני הנזקפו ולהכנסו תהתקצ יבהרגיל.

(10) שהרשו ת המקומי תל אכלל ההכנסו תממסי סואגרו תשנגב ובאמצעו תכרטיס יאשרא יושעתידי ס להיפר עלאח רתאר ידהו חהתקופתי. (פר טלהכנסו תשנפרע ובתחיל תחוד שיול יבאות השנה).

(11) בהכנסו תל אנכלל והמחאו תעתידיו תשנתקבל ווטר סנפרעו.

- (12) ששיקים שחזרו ולא נפרעו עד תאר ידהדו חנרשם בגינם ביטו להכנסה.
- (13) שחשבונו תמאזניי סהמייצגי סהכנסו תא והוצאו תהועבר ולחשבונו תהתקציבי סהמתאימים.
- (14) שבין השתתפויות ותרומות לא נכללו תמיכות כלליות (שלא במסגרת התחייבות חוקית או חוזית) שטר ששולמו.
- (15) שההוצאו תהכלולו תבתקציב יה עזרהועמס וע לחשבונו תהתקציבי סהמתאימים.
- (16) שסכום יהגביו תע" חארנונ הומי סהמצויני סבטבל תהתקצ יבהרגי למתאימי סלנתוני סהכלולי ס בדו חגבי הויתר תחייבים. במיד השאי והתאמ הי שלדרו שמה גזברל צרףגליו והתאמה.

8. התקצ יבהבלתי רגיל (טופס 3)

- בסקיר ההכללי תע לביצו עהתקצ יבהבלת ירגי לי שלהתיח סלאמו רלהלן :
- א. אם התב"רים אושרו ע"י מועצ תהרשות ולא חרמכן ע"י מ שרדהפנים.
- קיימים תב"רים בלתי מאושרים ע"י אחד הגורמים הנ"ל או שניהם, יש לפרט את פרטי תב"רים אל ו וא סנתקבל ומקורו תמימו ולהוצאו תשבוצעו.
- ב. אם באופן כללי ההוצאות שנזקפו לתב"רים ס תואמי ס א ת היעדי ס שנקבעו במסגרת תקציב י התב"רים.
- ג. תב"רים שהסתיימו ולא נסגרו - אם צפויה בגינ סקבלת מקורות מימון מתוקצבים או מאושרים ע"י גור סממם וחיצוני יא ושהמימו יהי הממקורו תקרן לעבודו תפיתוח. אם סמקו רהמימו יהו אקרן לעבודות פיתוח מה הסיבה שהעברה מהקרן לא בוצעה.
- ד. תב"רי סשהסתיימ הבה סהפעילו תבאיזו וול אצפוי הבה סכ לפעילו תבעת יד- הא סהוצא וממ ערך הנהל תהחשבונו ת(ס פר2).
- תב"רי סכאמ ורלעי לאי ולהעביר סכיתרו תפתיח הלשנ ההבאה.
- ה. לגבי עיריות - האם העיריה פעלה כאמור בסעיף 213 א' של פקודת העיריות (ראה חו זרמנכ"ל מס' 5/99 מיו ס16.5.1999).

9. פירוט שכרומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)

- להלן הבהירו תנוספו תלטבלה:
- עלויות שכר – לפי נתוני דו חכ 66; מס פרהמשרות – לפי נתוני דו חכ 66 (כול לעובדי סלל אחלקיו ת משרה).
 - י שלקב להתאמ הבי עלויות תה שכרבטופ סלבי עלויות תה שכרבדו חכ 66.
 - י שלבדו קעלו תממוצע תלמשרה, להשוות את הנתוני סלדו חכספ יהשנת יהאחרו וולבדו קאת סבירו תהסטייה.
 - עלו תבפוע לתקופה – במיד השהסכומי סהמופיעי סבטו רז הכוללי ססכומי סמהותיי סש לפיצויים א והפרשי סאחרי סבגי ותקופו תקודמו תלתקופ ההמדווח תי שלציי וזא תבסקיר ההכללית.

10. דו חבעלי ה שכרהגבוה (טופס 8)

- אי ולכלו לברשימ הז ונבחרים.
- י שלכלו ללפחו ת10 בעל ישכ רגבו הובערי ס או-א 1 (כמפור טבח וזרמנכ" למיו ס2004.2.5 בעמ'12) י שלכלו ללפחו ת15 בעל ישכ רגבוה. (הערה: אי ולכלו לגמלאים, אל אמקבל י שכרבפועל)

11. דוח הסקירה של רואי החשבון המבקרי ס

- רצ "בנוס חדו חהסקיר הש לרוא יהחשבו והמבקרי ס המתייח סלסקיר תדוחו תכספיי ס ביניי סש ל רשו תמקומית.

תאריך _____

יש לעקוב אחר עדכונים
אפשריים לנוסח הצהרת
מנהלים, מכתב התקשרות
ודוח סקירה לדוח החצי
שנתי

לכב וד
רו"ח חאב יאגניהו,
מנה לא גפכ יר לביקור תוהממונ הע להחשבונו ת
מ שרדהפני ם
ת.ד. 1333
ירושלי ם 91012

א.נ.,

**הנדון: (ש ם הרשו ת המקומית) דוחו ת כספיי ם לתקופ ה ש ל שיש ה חודשים
שהסתיימ הביו ם 30.06.2026**

מבו א

סקרנ וא תהמיד עהכספ יהמצ ורפשל (ש ם הרשו תהמקומית) _____ הכול לא תהמאז ןהתמצית יליום
30 ביונ יא20xx וא תהדוחו תהתמציתי םע לתקבולי םותשלומי םש להתקצ יבהרגי לוש להתקצ יבהבלת י
רגיל לתקופה של שיש חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית
אחראי םלעריכ הולחצג הש למיד עכספ ילתקופ תביניי םז וע לבסי סשיט תהמזומני םהמתוקנ תבהתא ם
להנחיו ת הממונ הע להחשבונו ת במ שרד הפני ם בדבר עריכ ת דוחו ת כספיי ם ביניי ם ברשויו ת מקומיו ת
ותקנו ת הרשויו ת המקומיו ת (הנהל ת חשבונו), תשמ"ח – 1988 (להל ן בי חד "ההנחיות"). ההנחיו ת
האמורות מהוות מסגרת דיווח כספיי לרשויות מקומיות השונ המכללי חשבונואות מקובלים. אחריותנו הי א
להבי עמסקנ הע למיד עכספ ילתקופ תביניי םז ובהתבס סע לסקירתנו.

הי קפהסקיר ה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקיר ה2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי
לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים
מורכב תמבירורים, בעי קרע םבעל יתפקידי םהאחראי םלענייני םהכספיי םוהחשבונאיים, ומיישו סנהל י
סקיר האנליטיי םואחרים. סקיר ההינ המצומצמ תבהיקפ הבמיד הניכר תמא שרביקור תהנערכ תבהתא ם
לתקני י ביקור ת מקובלי ם בישראל ולפ יכך אינ ה מאפשר ת לנו להשיג בטחון שניווד ע לכ ל הענייני ם
המשמעותיי םשהי ויכולי םלהיו תמזוהי םבביקורת. בהתא ם לכדאי נאנ ומחויי סחווי תדע תש לביקורת.

מסקנ ה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דברהגורם לנו לסב ורשהמיד עהכספי הנ"ל אינ וערוך, מכ ל
הבחינו תהמהותיות, בהתא םלהנחיות.

[ש םהע ירא והמקום], [תאריך]

חתימ הוחותמ תרוא יהחשבו ן

הערה :

מס מן היהוו החל קבלת ינ פרדמהדו ח(עמ ודראשו ןלא חרתוכ ןהעניינים).

הנחיות אגף בכיר בקרה וכלכלה ברשויות מקומיות

הנחיות למילוי דו חרבעוני מתכונ תחדשה (2005)

1. כללי

- א. סעיף 140 (ב) לפקודת העיריות תוסע יף 112 ב' לצו המועצות המקומיות תולפ י תקנה 11 לתקנות הרשויות המקומיות (הנהלת תחשבוניות) התשמ"ח 1988 לצו המועצות תהאזוריות תמחייבי סא תראש העירייה / המועצה למסור למועצה אחת לשלשה חודשים דין וחשבון על מצבה של העירייה / המועצת הולפר טב וא תהוצאותי הוהכנסותי ה(להלן דין וחשבון רבעוני).
- ב. בח וזרהמנה להכלל ימס פרס 8 מיו 1990. 30.1 חויב וכ להרשויות המקומיות תלהגי שלם שרדהפניס די וחשבון רבעוני ית וד 45 יו סמיו ססיו סהרבעון.
- ג. על פיהחלט תמנכ" למ שרדהפניס הוהנחיו תהממונ הע להחשבונו תהוחל טכ יהח למהדו חהרבעוני ליו 31/12/2004, יהיו המיוני סבדו חהרבעוני לפי המיונים הנכללי סבדו חהכספי השנתי המבוקר. בהתאם לכך הפרקי השוני סיוצג ובשלמות. א סב עברהוצ גפר ק 81 סעיפי 100-399 וצוי כ יי ש למע טמה ספרקים, הוחל טכ יהמיעו טיבוט ליוצג כ לפר ק 81 במלואו. כנ" לפר ק 31 ואחרים.
- ד. מתכונ תהדו חהרבעוני יהמפורסם תכע תבא הלהחל יףא תמתכונ תהדיו חמתחיל תשנ 1998 ב ה פרסם המינהל לתכנון תקצוב ופיתו חמבנה דו חרבעוני חדש, השונה ממבנה ההדוח שהיה קיים לפני ו נקרא - "דוח רבעוני - מתכונ תחדשה".
- ה. הדו חהחד ששונ הבמע טמהדו חהנוכחי. השינויי סיתומצת ובהמשך.
- ו. הדו חהרבעוני לתקופה שהסתיימה ביו 30/09/2005 יערך במתכונ תהדוח החדש, והוא יוגש לא חר שכ להטפסי סהנכללי סב וימולא ובמלואם.
- ז. אחידות זו בין הדוח השנתי המבוקר והדו חהרבעוני הסקור על ידי רוי"ח שמונו ע"י האגף לביקורת ומתכונת הדוח החדש יסייעו לגזברי הרשויות ויאפשרו להם, בין היתר, להתייעץ עם רוי"ח המבוקר ס בנוש אסיו גהסעיפי השוני סבדו חהרבעוני יהחדש.

2. מטרו תהדוחו תלתקופ תהביניס

- מטרו תדו חלתקופ תביניס (דו חרבעוני, דו חצ ישנתי) ה ובעי קרכמפור טלהלן :
 - א. לאפ שרעדכוני סבמה לכשנ תהתקציב. הדו חהכספ יהשנת ימספ קמיד עע לביצוע יהרשו תבמה לכ השנ ההחולפ תלל אאפשרו תלתיקו וא ושינו יהמצב. לעומתו, הדו חלתקופ תהביניס סמוג שבמה לכ השנה, בסמיכו תיחסי תלהתרחשו תהאירועי סומאפש רלרשו תהמקומי תלעדכ וא תהתנהלות ה הכספית.
 - ב. לש קףא ת ביצו ע התקציבי ס בתקופה המדווחת וא תמצה הכספיש ל הרשו ת המקומיות ליו ס הדיווח.
 - ג. אית ורבזמ ואמ תש לנקודו תמפנ הבתוצאו תהכספיו תובנזילו תש להג וףהמדווח.
 - ד. לאפ שרלהנהל הברשו תהמקומי תא ובמ שרדהפניס לבחו וא תעמיד תהרשו תבמסגר תהתקציב המאושר.

3. השינויי סבמתכונ תדו חהביניי סלפ י סדרטפס יהדו ח

- 3.1. פירוטים למאזן – הוספו פירוטים על אופן מימון הגרעון הנ צבר(תנועה במשך השנה בגרעון הנ צבר בתקצ יבהרגי לוהבלת ירגיל). התו ספירו טע ל הרכבהקרנו תהבלת ימתוקצבות. הו ספביא ורל סדהפרש הבגי נתביעו תתליוו תשנרשמ הבמאזן ובסע יפספקי סוזכאים.
- 3.2. ביצו עהתקצ יבהרגי ל(טופ ס) –
 - א. הנחו תארנונה- הסע יפיוצ גלא חרסך ההכנסו תולפנ יכיסו יגרעו נמצטבר.
 - ב. י תרעצמיו ת- הסע יפיוצ ל ל3 סעיפ ימישנה : עצמיו תחינוך, עצמיו תרווח הועצמיו תאחר.
 - ג. מענקי ס- הסע יפיוצ ל ל2 תתי-סעיפים : מענקי סמיועדי סהכוללי סא תכ למענק ימשרד הפני ששאינ סמענק יאיזו נומענקי סלכיסו יגרעו נמצטבר, ותקבולי סאחרים.
 - ד. הו ספ סכו ס ביניי סהכול לא ת סכו סהכנסו תהרשו ת לפנ י מענקי ס לכיסו יגרעו נמצטבר והנחו תארנונה.
- 3.3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל – הדוח הורחב ומספק יתר פירוט בנושא מקור התקבולי סלתקצ יבהבלת ירגי לולגב יאופן יסיוו גהתשלומים.
- 3.4. ריכ וזתקבולי סותשלומי סש להתקצ יבהבלת ירגי ללפ יפרק יתקצ יב- נוספ ופרק יתקצ יבעליה ס י שלדווח בנ פרד(פירוט נוסף).
- 3.5. דוח גבייה ויתרת חייבים – מוצגת הפרדה בדיווח בין גביית ויתרת הפיגורים לגבייה והיתר השוטפת. במסגר תהפרד הז ומוציג ס בנ פרד הנחות, פטורי סומחיק תחובו תש להחי ובשו טף לאיל וש לחובו תה עבר(פיגורים). מוצג תהפרד הבי לחובו תשנמחק ובתקופ תהדו חוהעבר הלחובו תמסופקים.
- 3.6. דו חתעריפ יארנונ הוחי וב- בדו חיוצג ותעריפ יארנונ ה(תעריפי סראשוניי סושינויי סר קלא חר אישורם ע"י השרים) ושטחים לחיוב מעודכנים לתאר ידהדוח. סה "כחי ובבאלפי ש"ח הינ ומכפל ת התעריפי סהמעודכני סבשטחי סהמעודכני סלתקופה.
- 3.7. שכר ומשרות לפי פרקי תקציב – הדוח יציג תקציב שכר ומשרות מול ביצוע בפועל מחולק לפי פרקי התקציב השונים. הדוח כולל דיווח נלווה על רכישת שירותי כ"א והעסקת יועצים חיצוניים ברשות.
- 3.8. טופ סהערו תהרשו ת- מדו בר בגיליון רי קהמיו עד לפירוטי שונים, דיווחים, הסברי סוהערו ת שהרשו תרוצ הא ונתבקש הלציין. בדו חז הבי נהי תרתפר טהרשות : א תסע יפמענקי סמיועדי ס מדוח ביצוע תקצ יבהרשות לכ למרכיביו. מידע נוסף לגבי תביעות תלויות שלא נכללו בגוף המאזן. סך הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד (פיצויים) הכלולים בסעיף שכר בדוח ביצוע תקציב הרשות.
- 3.9. עלו ת שכרממוצע תבחלוק הלקבוצו תלפ ידירו ג- הדו חהוסר.

4.1. להלן פירוט של החשבונות שיכללו בסעיפי המאזן:

- א. קופ הובנקי – כול ליתרו תעו" שבבנ קוכל לפיקדונו תל אמיועדי סבבנקי סלזמ וקצר.
- ב. הכנסו תמתוקצבו תשטר ס נתקבל ו – כ ליתרו ת החייבי ס שנרשמ ו כנ גד הכנסו ת בתקצ יב (משרד יממשל הוכו').
- ג. חייבים-תשלומי סל אמתוקצבי ס – כ ליתרו ת החייבי ס האחרו תשל אנרשמ ו כנ גד הכנסו ת בתקצ יב (עובדים, מקדמו תספקים, דמ ימחז ורוכו').
- ד. השקעו תסחירו תכול לפיקדונו תבבנקי ס – השקעו תלכסו יקרנו תפיתו ח - יוצג ו בערכי ס משוערכי ס הנכוני סליו סהמאזן.
- ה. השקעו ת במימו ן קרנו ת מתוקצבו ת – יוצג ו בערכי ס נומינלי ס ויכלל ו א ת כ ל ההשקעו ת שנעש ו כנ גדקרנו תמתוקצבו ת (כגון : מניו תבחרו תבת, הלוואו תלעובדי סוכו').
- ו. גירעונות סופיים בתב"ר – בסעיף זה יוצגו תב"רים סופיים שלא נמצא מקור מימון לסגירתם. לפ י הנחיו תמ שרד הפנים, רשו תמקומי תשבדו חהכספ י של הקיי סגירעו ן בתקצ יב הרגיל אינ הרשאי תלזק וקגירעו ן בתקציב הבלתי רגי ל (גירעו ן סופ יבתב"ר) לחוב תהגרעו ן המצ טבר בתקצ יבהרגיל, לל אקבל תאיש ור לכדממ שרדהפנים.
- ז. משיכ תי תרבבנקי ס – היתרו תיבטא ו א תהיתרו תבבנקי ס בהתא סליתר ההרשומ הבספר י הבנ קליו ס המאז ן כול להפרשו תלהתחייבו תבגי ן הרבעו ן שח לף (ריבי תבנקי ס רבעונית). שינו יבי ןהיתר הבמאז ןליתר הבבנ קיהי הר קאס :
 - (1) קיימ תטעו תברישומ יהבנק.
 - (2) הבנ קרש סהפקד השביצע ההרשו תבתאר ידהמאז ןביו סהמחרת.
- ח. שיקי סשהוצא וע" יהרשו תוטר סהוצג ובבנ קיכלל ובסעי ןספקי סוזכאים.
- ט. ספקים וזכאים – כל יתרות הזכאים שנרשמו כנגד הוצאות בתקצ יב (ספקים, שיקים ושטרו ת לפירעו ן, מוסדו ת וזכאי ס אחרים). בפירו ט למאז ן יירש ס הסכו ס שהופר ש בגי ן תביעו ת תליו תהכלו לבסע יספקי סוזכאים.
- י. משרד יממשל הומוסדו ת שכר – כול ליתרו תזכו ת ש לעובדי ס בגי ן שכר, וכל המוסדו ת שיתרו ת הזכו ת שלה ן קשורו תל שכר העובדי ס (יתר ה משוערכ ת כול להצמדו תל א כול ל קנסות).
- יא. תקבולי סל אמתוקצבי ס – הכנסו ת מיסי ס מראש, כ ליתרו ת הזכאי ס של אנרשמ ו כנ גד הכנסו תבתקציב.
- יב. קר ן לעבודו ת פיתו ח (קרנו ת בלת ימתוקצבות) – קרנו ת בלת ימתוקצבו ת כוללו ת כספי ס שנתקבל ו ע" יהרשו תוטר ס נזקפו לתקצ יב (כול לעודפ י הכנסו ת מאגרו ת מי ס והיטלי ס שהועבר ומהתקצ יבהרגי ללקרן).
- יג. קרנו תמתוקצבו ת – קרנו תמתוקצבו תנוצרו תמסכומי סבה סחו יבהתקצ יבוזוכת ההקר ן- בהתא ס להנחיו ת משרד הפני ס בא שר ליציר ת קרנו תמתוקצבות. יש לווד א כי סכו ס ההשקעו ת במימו ן קרנו תמתוקצבו תב צד הנכסי ס זה הלסכו ס הקרנו תהמתוקצבו תב צד ההתחייבויות.

4.2. להלן הבהירו תנוספו תלמספ רסעיפי סבמאזן :

- א. בסע יפהכנסו תמרא שי שלהציג :
מס יארנונ המרא ששנגב ולפנ יתחיל תשנ תהכספי סבעב ורהתקופ השלא חרתאר ידהמאזן (עבור התקופה עד לתאריך המאזן יש להעביר להכנסות התקצ יבהרגיל).
מס יארנונ המרא ששנגב ובשנ השוטפ תעב ורהתקופ השלא חרתאר ידהמאזן. י ערף רישו ס נוסף להעברת הסכום המתאים מהכנסות לסעיף מאזני - מסים מראש.
במיד הואי נלרשו תנתוני ס לגב יגביו תש למס יארנונ המרא שעב ורהתקופ השוטפ תי ש לציין עובדה ז ובדוח ול תתהערכה של הסכום המייצג גביה בגין מסי סמראש.
סה "כמס יארנונ המרא שבמאזן נצר ידהתאי סלנתונ יגבי ה"מראש" בדו חגביה.
- ב. תשלומי סל אמתוקצבי ס- הוצאו תמראש :
נכל לבי נ הוצאו ת התקופה סכו ס מהות י הכול ל הוצאו תמראש (כגון : בטוח) י ש להעביר הסכום המתאי ס מסע יפה הוצאו ת הרלבנט י מדוח ביצו ע התקצ יבהרגיל, לסע יפה מאזני (הוצאו תמראש).
- ג. בדףהערו תהרשו תי שלת תמיד ענו ספע לתביעו תתלויות. במיד הוקיימו תתביעו תתלויות בסכו ס מהותי, שאינן מכוסות תע ליד יחברו תביטוח, העשויו תלהשפי עע לתוצאו תהגרעו נ המצטבר של הרשות המקומית, ואשר לא בוצעה בגינן הפרשה במאזן, יש לכלול א ת הנתוני ס הרלבנטיים כמידע נוסף בדףהערו תהרשויות.

5. פירוטי סלמאזן נוחשבונו תמקבילי ס

- 5.1. למאזן נקי סנספ חהכולל :
א. חשבונו תמקבילי ס(חייבי סבגי נאגרו תוהיטלים, עומ סמלוו תוערבויו תשניתנו).
ב. פירוטי סלסעיפי ס מסוימי ס בו (פירו טלמקורו תמימו נ הגירעונו תבתקצ יבהרגיל לוהבלת י רגי לו הרכבהקרנו תהבלת ימתוקצבות).
ג. סדההפרש הבגי נתביעו תתלויות תשנרשמ הבמאזן נוהמהו החל קמהסע יפספקי סזכאים.
- 5.2. יש להקפיד למלא את הנספח בהתאם למתכונת המאזן : נתון יחרבעון מול נתוני השוואה של שנ ה קודמת.
- 5.3. י שלוד אכ יכ להמקורו תלכיסו יהגרעו נרשמ וכראוי. י שלשי ס לבלנושאי סהבאים :
א. ישנ נרשויו תמקומי תהמצויו תבתוכניו תהברא הבה נקב עשא חדממקורו תכיסו יהגרעו נ הנ צברהינ והפחת תחובו תספקי סבה סדרמרצו נע סנוש יהרשות. י שלוד אש סך סכומי ס אלו, שאכ נכפוע להופחת ומחובו תהספקים, ירשמ וישירו תכנ גדכיסו יהגרעו וול אכהקטנ ת הוצא תבתקצ יבהרגיל.
ב. יש לוודא שגביית פיגורים שיועדה לכיסוי גרעון נ צברתירשם בפירוט כראוי.
ג. יש לוודא רישום העברת יתרו ת קרנות פיתוח כמקור לכיסוי הגרעון הנ צבר בתבריי ס ברשויו תלה נאו שרע" יהמש רד(במסגר תתוכניו תהבראה) לעשו תכך.
ד. י שלהקפידע להפרד הבגי נהמענקי סלהלוואו תלכיסו יגרעו ננצבר.
- 5.4. י שלוד אש סדההפרש הבגי נתביעו תתלויות תשנרשמ הכנ גדהוצאו תבתקצ יבהרגיל לוהבלת ירגיל ל ורשום הבמאזן נסע יפספקי סזכאי סתירש סבמלוו הבפירו טלמאזן.

6.1. בע תעריכ תנתון יביצו עהתקצ יבהרגי לי שלוווד אכי :

א. מסגר תהתקצ יבהמוצג תבנתון יהתקצי בהרגי למתאימ הלמסגר תהמעודכנ תשאושר הע"י מליאת מועצ תהרשות המקומית וקיבלה את אישורו של מ שרדהפניס. במידה ומ שרדהפניס טרם אישר התקציב שאושר ע"י מליאת הרשות, יוצגו בנתוני התקציב המסגרת שאושרה ע"י מועצ תהרשות המקומית. ע להתקצ יבלהראו תאיזון, אל אא סכ י שביד יהרשו תאישור מפור שממ שרדהפניס לתקצ יבגירעון (במסגר תתכניו תהבראה).

ב. המסגרת היחסית של התקציב חושבה על בסיס המסגרת השנתית בצורה ליניארית (אין צורך לבצע עישה ובבפוע לכיון שהמערכ תהממוחשב תמחשב תומדוח תזא תבאופ ואוטומט יעל ס מןמסגר תהתקצ יבהשנת יכפ ישמדוח תבדוח).

ג. מיו ונהכנסו תוההוצאו תנע רךכראוי.

ד. הכנסות ממשרד י הממשלה ומרשויות מקומיות אחרות נזקפו במ ערך הנהלת החשבונות באופן שוטף על בסיס מצטבר, לפי הדיווחים שהתקבלו ממשרד י הממשלה ועפ"י נתוני הרשות.

ה. אם במ ערך הנהלת החשבונות לא ניתן ביטוי לכל הסכומים המגיעים לרשות המקומית ממשרד י הממשלה ומרשויות מקומיות אחרות, יש להשלים את הרישומים ע"י רישום כהכנסות לקבל במאזן.

ו. כ לרכיבי השכר (סעיפי 30 - 1), כפי שהם מופיעים בטופס 666, נזקפו במסגרת התקצ יבהרגי לסעיף השכר.

ז. י שלהקפ ידעל כשכ למרכיב השכר, כול להשתתפו תבהוצאו תרכב, השתתפו תבהוצאו טלפו ווכ כ לטוב תהנא ההמוענק תלעובדים, נרשמ וכהוצא ותשכר.

ח. נרשם החלק היחסי בהוצאות השכר המשולמו תאח תלשנה (ביגוד והבראה) כנגד הפרשה במאזן (סעיף מוסדו תשכר).

ט. סה "כ שכרכללי, שכר חינוך ושכר רווח המתאימים לנתן וסה "כעלו ת שכרכפ יהמוצגבנספ ח שכרומשרות לפ יפרקי תקציב.

י. קיימת תהתאמת השלסע יפירעו ונמלוו תבדו חהחצ ישנת ילנתוני סבמ ערך המלוות.

יא. השתתפו תתושבי סבהוצאו תהסע היזקפ ולפר קב ונרשמ והוצאו תההסע ההאמורות.

יב. הכנסות תמאגרו תבני הנזקפ ולהכנסות תהתקצ יבהרגיל.

יג. לא נכלל והכנסות ממסים ואגרות שנגבו באמצעו תכרטיסי אשראי ושעתידיים להיפרע לא חר תאר ידהדוח התקופתי (פרט להכנסות שנפרעו בתחילת חודש שלא חרהרבעון המדוח).

יד. בהכנסות תל אנכלל והמחאו תעתידי תשנתקבל ווטר סנפרעו.

טו. בגי ושיקי שחזור וול אנפרעו עדתאר ידהדו חנרש סביטו להכנסה.

טז. חשבונו תמאזניי סהמייצגי סהכנסו תא והוצאו תהועבר ולחשבונו תהתקציבי סהמתאימי ס (הכוונ הבעיק רלחשבונו תהכנסו תמיסי סמרא שוהוצאו תמראש).

יז. הוצאו תהכלולו תבתקציב יה עזרהועמס וע לחשבונו תהתקציביי סהמתאימים.

יח. סכומי הגביו תע" חארנונ הומי סהמצויני סבדו חביצו עהתקצ יבהרגי לובהכנסו תממיס י ארנונ המרא ש במאז ןמתאימי סלנתוני סהכלולי סבדו חגבי הויתר תחייבים. במיד הוא ן התאמה, י של צרפהתאמ הבגיליו ןהערו תהרשות.

6.2. י שלהקפ ידע להנחיו תהרישו סהבאו תבנתונ יהביצוע :

א. הכנסות מארנונה כללית – יש להקפיד שהכנסות ארנונה כללית לא יכללו גבייה שוטפת מרא ש לרבעוני סהבאי ס(אות הי שלרשו סבמאז ןבסע יפהכנסו תמראש, במקבי ללרישום הבסע יף גבי המרא ש בדוח הגביה). ברבעונים 1 ו-3 י ש לרשום את הגביה המותאמת עב ורתקופ ת הדוח. לדוגמא : בגבייה דו-חודשית עבור חודשים מרץ-אפריל, יש לרשום רישום מותאם בגי ן חוד שמרץ בלבד.

ב. הכנסות מארנונה כללית – י שלרשום בסע יפהזה ג סגביית פיגורים שיועד הלכיסו יגרעון נ צבר וז אתכנ גדרישו סמקבי לבסע יפהוצא הלכיסו יגרעו ןמצטבר.

ג. הכנסות עצמיות אחרות – יש לוודא שהכנסות מקרנות פיתוח הועברו בהתאם לקריטריוני ס כפ ישכתובים בהרחבה בהנחיות לאיש ורהתקצ יבשמפרסם המ שרד(עדלוגבה כיסוי פירעו ן הלוואו תפיתו חוהוצאו תייעודיו תאחרו תבגי ןפיתו חהרשום תבתקצ יבהרגיל).

ד. הכנסות מענק איזון – יש לוודא רישום חלק יחסי של מענק האיזון לפי חלוקת קו-ישר על פני השנה. רשויות המקבלות מענק איזון מופחת עקב אי עמידה ביעדי גביית ארנונה ומיס ירשמו א ת מענק האיזו ןעפ"י המסגרת המופחתת המתוקצבת בפועל. ר קבע ת קבל תחל ק מענק האיזו ןמותנ ההגביי ההו אירש סכהכנסה.

ה. הכנסו תממענקי סמיועדי ס – בסע יףז הירשמו כ למענק ימ שרדהפני סהמיועדי סלתקצ יב השו טף ואינ ס חל ק ממענק האיזו ן הכוללים, בי ן היתר : שיפו י פיצוי י פיטורים, אזרחי ס ותיקים, שיפו מעבר לפנסיה צוברת, מענק ביטחוני, רזרבת השר וכו'. יש לצרף פירוט מילולי לסע יףז הבגיליו ןהערו תהרשות.

ו. מענק לכיסו יגרעו ןמצ טבר – י שלהקפ ידש סדהמענק לכיסו יגרעו ןמצ טברירש סבמקבי ל ג ס כהוצא הלכיסו יגרעו ןמצטבר, כך שהמענק לכיסו יגרעו ןמצ טבר לא ישפיע על העודף/גרעו ןשו טףבתקופ תהדו"ח. הרישו סהינ ולצרכי סחשבונאיי סבלבד.

ז. הוצאו תפיצויי ס – יירשמו כחל ק מהוצאו תהשכר. י שלרשו סא ת סדהוצאו תהפיצויי ס הכלולי סבסע יףבדף הערו תהרשות.

ח. מקדמה מקבלן גבייה – המהות הכלכלית הינה הלוואה לזמן קצר, ולכן תירשם במאזן כחוב לקבל ןהגביי ה(לחשבו ןחו "זע סהספק) ול אכהכנסו תבדו חביצו עהתקציב.

ט. י שלהקפ ידע לרישו סהנחו תמימו ןבגי ןתשלו סמיס יארנונה.

י. י שלהקפ ידע לרישו ספטורי סמארנונ הבסע יפהנחו תארנונ ה(הכנסו תוהוצאות).

7. דוח גביה ויתרת חייבי ס

מתכונ תדו חהגביי ההשתנת הבהשווא למתכונ תהקודמת. השינו יהינו בכך שדיו חגביי תהפיגורי ס הופרד לחלוטין מדיווח הגבייה השוטפת. למעשה, נוצרו שני מעגלים חשבונאיים נפרדים בנספח הגבייה : מעג לגביי תהפיגורי סומעג לגביי השוטפת.

להלן מס פרהבהרות להכנת הטבלה :

א. ישנה הפרדה מלאה בין פיגורים לשו טפכך שהנחות הארנונה יוצגו בשני סעיפים נפרדים, הנחות ע ל חובו תפיגורי ס יוצג ובמעג להחשבונא יש לגביי תפיגורי סואיל והנחו תע לחובו תשוטפי ס יוצגו במעג להחשבונא יש להגביי ההשוטפת.

ב. יש להפר יד בי נ מחיק תחובות, הפרש ה לחובו ת מסופקי ס והנחו תופטורים, כך שמחיק תחובו ת והפרש ה לחובו ת מסופקי סל איופיע ובסע יפהנחו תופטורים.

ג. יש לוודא הפרדה מלאה בין מחיקת חובות פיגורים והפרשה לחובות מסופקים בגין חובות פיגורי ס לבי נ מחיק תחובו תשוטפי ס כך שמחיק תחובו תפיגורי ס והפרש ה למחיק תחובו תפיגורי ס יוצגו במעג להחשבונא יש לגביי תפיגורי ס ואיל ו מחיק תחובו תשוטפי ס יוצגו במעג להחשבונא יש להגביי ההשוטפת.

ד. העברה לחובות מסופקים – זהו סע יפהמ רכזא ת סך חובות הפיגורים שהרשות מעריכה שסיכוי מימוש סקלושי סואול סטר סאושר ולמחיקה.

ה. מחיקת חובות בתקופ תהדוח – מד ובר בחובות שעברו את כל הליכי הגבייה הנדרשים ונתקב ל איש ורלמחיקתם. חובות אלו ימחקו בתקופ תהדוח ולא יועברו ליתרת פתיחה של חובות הפיגורי ס בשנ ההבאה.

ו. יש להקפ ידע להפחת הרבעוני תש לסכו סהגבי המראש. לדוגמא : הגביי המרא שלשנ ההינ 1,000 אלש"ח. ברבעון הראשון יירשמ 250 אלש"ח מסכום זה בגבייה השוטפת, והיתרה תירשם במקביל הן בגביי המראש והן במאזן. בכל רבעון נו ספיו עבררבע נוסף מסכום הגבייה מראש לגבייה השוטפת וכ להלאה. ברבעו להאחרו ל אתוצ גגביי המרא שעב וראות השנה.

ז. חיוב/זיכוי נוסף – יש להקפיד לרשום בסעיף זה את הזיכויים ולא בסעיף הנחות ופטורים כפי שדו ח בעבר.

8. תעריפ יארנונ הוחי וב

8.1. יש להקפ ידע להאמ ורבפר קהשינויי סבמתכונ תדו חהביניי סלעי לבסע י 3.6.

8.2. שטחי סמשותפים :

א. רשויו תא שרהשט חהמשות פנמצ אבתחו סשיפוטן, והא שרמחייבו תא תהנכסי סבשט ח המשותף ע"פ צו הארנונה, תרשומנה בסוף הדוח את שטחי הארנונה שאינם שייכים לה כניכו י מ סך הארנונ ההמדווחת, בסימ נשלילי.

ב. רשויות א שרשותפוט עם רשות אחרת בשטח המשותף, והן אינן מוציאות את חי ובהארנונה, תרשומנה בסוף הדוח את שטח הארנונה היחסיים, בגינם הן מקבלות את תקבוליהן מהרשו תהמחייבת, כתוספ תארנונה בגי והשט חהמשו תן בסימ וחיובי.

9. שכרומשרות לפ יפרקי תקצ יב

להל והבהרו תנוספו תלטבלה :

א. יועצי סחיצוניי סורכיש תשירות יקבל וכו" א – י שלכלו לנתוני סאל ור קבמיד הוה סמקבלי סביטו י בתקצ יבש להרשו תהמקומית.

ב. עלות בפועל לתקופה – במידה והסכומים המופיעים בט ורזה כוללי ססכומים מהותיים של פיצויי ס א והפרשי סאחרי סבגי ותקופו תקודמו תלתקופ ההמדווח תי שלציי וזא תבגיליו והערו תהרשות.

דוח תכספי יסביניים סקור יסלדוגמ א

רשו תמקומי תלדוגמ ה – עירי תאיכו ת

דוח תתקופת י 30. 06. 2026

תוכ ןהענייני ם

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים [ראה עמ ןד292 לעיל]

דוח תכספיי סבייני ם :

1. חתימ תרא שהרשו תוה גזבר
2. תמצי תמאזני ם (טופ ס1)
3. תמצי תנתונ יתקצ יבהרגי ל (טופ ס2)
4. ריכ וזהתקבולי םוהתשלומי סבתקצ יבהבלת ירגי ל (טופ ס3)
5. ריכ וזנתונ יתקצ יבהבלת ירגי ללפ יפרק יתקצ יב (טופ ס4)
6. דו חגביה ויתרת חייבים. (טופס 5)
7. תעריפ יארנונ הוחי ובראשוני. (טופ ס6)
8. פירו ט שכרומשרות לפ יפרקי תקצ יב (טופס 7)
9. דו חבעל יה שכרהגבוה. (טופ ס8)
10. ביאורי סלדוחו תכספיי סבייני ם.

דוח סקירה כללית [רא הסע יף5 (יא) לעי לבעמ ןד286]

הערה: הדו חהמחי יבהו אז ההמופ קמהיישו םהממוחשב. י חדע םזא תי ש לבצעהשלמו ת ענייניו תלפ ידוגמ הז ובהתא סלצורך.

עירי תאיכות

משרד הפנים

דו חרבעוני לשנת 2026 לתקופה: רבעון 2, שנת 2026

_____ חתימת רא שהרשות:

_____ חתימת הגזבר:

טופס 1 – מאזן תמציתי

31.12.2025	30.06.2026	נכסים והתחייבויות
		נכסים
1,199	1,259	נכסי מנזלים: קופ הובנקי ם
5,934	4,237	הכנסו תמתוקצבו תשטר םהתקבל ן
57	933	חייבי ם – תשלומי םל אמתוקצבי ם
7,190	6,429	סה" כרכו ששוט ף
	2,069	השקעו תמיועדו תלכסו יקר ןלעבודו תפיתו ן
1,499	1,499	השקעו תבמימו ןקרנו תמתוקצבו ת
1,499	3,568	סה" כהשקעו ת
		גרענות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
36,737	28,388	גרעו ןלראשי תהשנ ה
(8,000)	(5,700)	סכו םשהתקב ללהקטנ תהגרעו ן(במינוס) (1)
(349)	1,414	גרעו ן(עודף) שוט ףבתקופ תהדו ן
28,388	24,102	סה" כגרעו ןמצטב רבתקצי בהרגי ל
		גרעונו תסופי" םבתב"רי ם
		סכו םשהתקב ללהקטנ תהגרעו ןהסופ יבתבר"י ם(במינוס) (2)
		סה" כגרעו ןמצטב רבתב"רי םסופי" ם
37,077	34,099	סה" כנכסי ם
		התחייבויות ועודפי ם
4,284	3,570	בנקים: משיכו תית רוהלוואו ת
1,425	1,738	משרד יממשל ה
7,380	5,348	מוסדו תשכ ר- הוצאו תמתוקצבו תשטר םשולמ ן
20,073	17,166	ספקי םזכאי ם(*) - הוצאו תמתוקצבו תשטר םשולמ ן
		תקבולי םל אמתוקצבים:
101	2,709	פקדונות, הכנסו תמראש ואחרי ם
33,263	30,531	סה" כהתחייבויו תשוטפו ת
		קרן עבודות פיתוח ועודפי ם בתקציב הרגיל
1,812	1,703	קר ןלעבודו תפיתו ן(3)
1,499	1,499	קרנו תמתוקצבו ת
		עודפי ם בתקציב הרגיל
		עוד ףלראשי תהשנ ה
		עוד ף(גרעונו) בתקופ תהדו ן
		סה" כעוד ףמצטב רבתקצי בהרגי ל
		העבר תעודפ ישני םקודמו תלתקצי בהרגי ל (במינוס)
		עודפי ם בתקציב הבלתי רגיל
5,063	3,724	עודפ ימימו ןזמני" ם
(4,560)	(3,358)	גרעונו תמימו ןזמני" ם
37,077	34,099	סה" כהתחייבויו תועודפי ם

2026 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2026

עירי ת איכו ת

טופ ס1 – מאז ותמצית י(המשד)

31.12.2025	30.06.2026	חשבונות מקבילים
49,216	48,223	חייבי מבגי נאגרו תוהיטלי ם
67,612	68,063	עומ סמליו תלפרעו נ(משוערך) לשני םהבאו ת
368	288	ערביו תשנתנ ו
		פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)
6,000	2,700	הלוואו תלכסו יהגרעו נ
	2,000	מענקי סלכסו יהגרעו נ
		קרנו ת/ הפחת תחובו תספקי םבהסד ר
2,000	1,000	גביי המפיגורי סלכסו יהגרעו נ
8,000	5,700	סה" כמקורו תלכסו יהגרעו נ
		פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)
		הלוואו תלכסו יהגרעו נ
		מענקי סלכסו יהגרעו נ
		קרנו ת/אח רלכיסו יהגרעו נ
		גביי המפיגורי סלכסו יהגרעו נ
		סה" כמקורו תלכסו יהגרעו נ
		הרכב קרן לעבודות פיתוח (3)
1,264	1,015	קר נעודפי םבתקצי בהבלת י רגי ל
328	118	קר נהיט להשבח ה
		קר נממכיר תנכסי ם
		קר נהיט למי ם
		קר נהיט לביו ב
15	146	קרנו תאחרו ת
1,607	1,279	סה" כקרנו ת
1,500	1,500	* מתו רז ההפרש הבגי נתביעו תתליו ת

2026 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2026

עיריית איכות

טופ ס 2 – דוח חתמצית יע לתקבולי סותשלומי סש להתקצי ההרגי ל

סטיה מהתקציב %ב	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי מאושר	הכנסות
(5)%	(1,844)	36,621	38,465	76,930	ארנון הכללי ת
(27)%	(1,955)	5,244	7,199	14,397	הכנסו תממכיר תמי ם
7%	167	2,556	2,389	4,778	ית רעצמיו תחינו ך
888%	222	247	25	50	ית רעצמיו תרווח ה
(17)%	(1,062)	5,114	6,176	12,351	ית רעצמיו תאחר
(8)%	(4,471)	49,782	54,253	108,506	סה" כעצמיו ת
1%	114	17,231	17,117	34,234	תקבולי ם ממשר דהחינו ך
(5)%	(290)	6,049	6,339	12,678	תקבולי ם ממשר דהרווח ה
(53)%	(266)	235	501	1,002	תקבולי ם ממשלתיי אחר ם
1%	51	3,626	3,576	7,151	מענ קלל ילאיו ן
(100)%	(133)	133	133	265	מענקי ם מיועדי ם
1%	20	1,770	1,750	3,500	תקבולי אחר ם
(6)%	(4,975)	78,693	83,668	167,336	סה" כהכנסו תלפנ יכיסו יגרעו ןמצטב רוהנחו תבארנו
	2,000	2,000			מענ קלכיסו יגרעו ןמצטב ר
34%	965	3,829	2,864	5,728	הנחו תבארנו ה(הכנסות)
(2)%	(2,010)	84,522	86,532	173,064	סה" כהכנסו ת
(3)%	(281)	9,441	9,722	19,443	הוצאות
(17)%	(3,487)	17,094	20,581	41,162	הוצאו תשכ רכלל י
(18)%	(946)	4,263	5,209	10,417	פעולו תכלליו ת
-13%	(4,713)	30,798	35,511	71,022	הוצאו תרכיש תמי ם
					סה" ככלליו ת
1%	110	19,243	19,134	38,267	שכ רעובד יחינו ך
13%	758	6,449	5,691	11,382	פעולו תחינו ך
3%	868	25,692	24,825	49,649	סה" כחינו ך
(1)%	(34)	2,906	2,940	5,879	שכ רעובד ירווח ה
(8)%	(544)	6,045	6,589	13,177	פעולו תרווח ה
(6)%	(577)	8,951	9,528	19,056	סה" כרווח ה
(6)%	(4,423)	65,441	69,864	139,727	סה" כהוצאו תלפנ יפרעו ןמלוות, מימון, כיסו יגרעו ן
(9)%	(30)	313	343	685	מצטבר והנחו תבארנו ה
5%	398	7,809	7,411	14,822	פרעו ןמלוו תמי םוביו ב
5%	369	8,122	7,754	15,507	פרעו ןמלוו תאחרו ת
					סה" כפרעו ןמלוו ת
(26)%	(216)	610	826	1,652	הוצאו תמימו ן
(6)%	(291)	4,934	5,225	10,450	העברו תוהוצאו תח דפעמיו ת
(5)%	(4,561)	79,107	83,668	167,336	סה" כהוצאו תלפנ יכיסו יגרעו ןמצטב רוהנחו תבארנו
	3,000	3,000			הוצא הלכיסו יגרעו ןמצטב ר
34%	965	3,829	2,864	5,728	הנחו תבארנו ה(הוצאות)
-1%	(596)	85,936	86,532	173,064	סה" כהוצאו ת
	(1,414)	(1,414)			עוד ף(גרעו ן)

טופס 3 – דוח חתמצית יע לתקבולי סותשלומי סש להתקצ יבהבלת ירגי ל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוו תמהאוצר
12,850	6,229	מלוו תמאחרי
		השתתפות משרדי ממשלה
2,028	88	משרד הפני
	85	משרד הבטחון
163	1,046	משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד דאיתו תהסביב
233	551	משרד החינוך והשיכון
54		משרד התשתיות
	24	משרד התיירות
3,196	538	משרד התחבורה
		משרד אחרים
5,674	2,332	סה"כ השתתפות תמשרד יממשלה
		השתתפות תבעלי
843	1,102	מקורו תאחרי
1,496	1,818	העבר המקרנו תהרשו
		השתתפות תתקצי ברגי ל
		השתתפות תתבר" אחרים
		סגיר תגרעונו תסופי סבתב"רי
20,863	11,481	סה"כ לתקבולי
		תשלומים בתקופת הדוח
7,784	4,993	עבודו תשבוצע ובמשך השנה
669	425	הוצאו תאחרו (תכנון, ציו דוכד')
4,000	3,500	העבר תמלוו תשנתקבל ולתקצי בהרגי ל
6,000	2,700	העבר תמלוו תשנתקבל ולהקטנ תהגרעו
		העבר הלקרנו תפיתו
		העבר תעודפי סלתבר" אחרים
18,453	11,618	סה"כ כתשלומי
2,410	(137)	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
37,834	42,054	תקבולי שנצברו (תחילת השנה)
39,741	41,551	תשלומי שנצברו (תחילת השנה)
(1,907)	503	יתרו תזמניו תנט ולתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
42,054	36,959	תקבולי שנצברו (סוף התקופה)
41,551	36,593	תשלומי שנצברו (סוף התקופה)
503	366	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
5,063	3,724	עודף ימימו זמני
4,560	3,358	גרעון תמימו זמני
503	366	עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר נכחי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
16,643	16,576	תקבולי (בנכס יפרויקטי שנסגרו)
16,643	16,576	תשלומי (בנכס יפרויקטי שנסגרו)

[illegible]

הרשות המקומית. אילו התייחס בטופס זה לחובות מסופקים המוחשבים בהתאם להמלצות ועדת ברנע, אלא רק לחובות מסופקים אשר סווגו גובמזכרת הגביה של

2026 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2026

עיריית אכנת

טופס 6 - ארגון

סה"כ חיוב באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	סוג הנכס
31,628	8%	30	32	29	37	987,614	מבני מגורים
7,156	9%	68	74	60	206	96,354	משרדי משרות מומחר
2,018	8%	893	964	964	964	2,094	בנקים
29,840	8%	58	63	63	63	472,380	תעשייה
							בת'מלון
4	3%	0	0	0	0	15,000	מלאכה
12,130	(54)%	25	12	0	39	1,054,066	אדמה חקלאית
							קרקע תפוסה
							קרקע עמפיע לעתיד רשטח
							חניונים
260	3%	71	73	31	108	3,546	מבנה חקלאי
							נכס ימדינה
							נכסי מאחרי
							סה"כ
						2,631,054	
סה"כ חיוב באלפי ₪	% השנוי ב	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	
83,036							

שטחים משותפים
בנינו/תוספת חי ובראנו נהבגין אזורי
תעשייה משותפים

2026 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2026

עירי תאכונת

טופס 8 - בעלי שכרובנה

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
257,458	79,565	177,893	(9,322)	4,260		735	182,220		90		מנהל לעירייה
245,587	74,441	171,146	(8,553)	5,270		1,036	173,393		90		יועץ משפטי
216,155	58,714	157,441	1,031	20,053		411	135,946		90		מנהל לעירייה
215,028	46,536	168,492	50,198	17,673	15,886	32,760	51,975	44	16		מנהל לעירייה
213,004	42,242	170,762	8,918	7,758		1,147	152,939		90		מנהל לעירייה
202,479	53,667	148,812	21,304	12,762		61,188	53,558	1	41		מנהל לעירייה
199,840	42,644	157,196	(3,977)	7,175		1,059	152,939		90		מנהל לעירייה
187,987	40,733	147,254	9,543	17,433	45,919	29,855	44,504	44	1		מנהל לעירייה
187,944	53,120	134,824	(172)	6,338		1,209	127,449		90		מנהל לעירייה
170,347	43,541	126,806	1,375	18,508	23,036	42,261	41,626	33	41		מנהל לעירייה
170,335	36,220	134,115	(813)	6,571		803	127,554		90		מנהל לעירייה
167,785	47,490	120,295	11,127	1,284		54,029	53,855	1	41		מנהל לעירייה
167,089	35,035	132,054	(618)	13,426		803	118,443		90		מנהל לעירייה
161,237	34,264	126,973	12,094	17,344	25,510	22,472	49,553	3	24		מנהל לעירייה
159,205	33,795	125,410	(406)	6,570		803	118,443		90		מנהל לעירייה