

# תיאור וניתוח הצעת תקציב משרד האוצר לשנים 2021 ו-2022

כתיבה: חדוה קפלינסקי, כלכלנית | אישור: אליעזר שוורץ, ראש צוות  
תאריך: כ"ז בתשרי תשפ"ב, 3 באוקטובר 2021

פיקוח תקציבי

## תוכן עניינים

---

1	מבוא	1
1	תקציב משרד האוצר בשנים 2018–2020 והצעת התקציב לשנים 2021 ו-2022	2
1	משרד האוצר – סעיף 5	2.1
3	גמלאות ופיצויים – סעיף 12	2.2
5	הוצאות שונות – סעיף 13	2.3
7	הרשות לזכויות ניצולי שואה – סעיף 25	2.4
9	דיור ממשלתי – סעיף 51	2.5
11	הוצאות פיתוח אחרות – סעיף 83	2.6
12	תקני שיא כוח אדם במשרד האוצר	3

מסמך זה נכתב לקראת דיון של ועדת הכספים של הכנסת בהשתתפות שר האוצר ב-4 באוקטובר 2021. במסמך מוצגים נתוני התקציב של הסעיפים התקציביים שבאחריות משרד האוצר.

## 1. מבוא

משרד האוצר הוא המשרד הכלכלי המרכזי של המדינה. המשרד אחראי על גיבוש המדיניות הכלכלית ותקציב המדינה והצגתם לממשלה, ופיקוח אחר ביצועם. משרד האוצר הרחב נחלק למשרד ראשי ולרשות המיסים. המשרד הראשי כולל בין היתר את הגופים הבאים: אגף התקציבים; אגף החשב הכללי, לרבות מנהל הדיור הממשלתי, מנהל הרכז ומנהל הרכב; אגף שכר והסכמי עבודה; אגף הכלכלן הראשי; רשות החברות הממשלתיות; הרשות לזכויות ניצולי שואה;<sup>1</sup> המדפיס הממשלתי.

רשות המיסים היא הגוף הממונה על גביית הכנסות הממשלה ממיסים (ישירים ועקיפים) וממונה על ביצוע החוקים שעניינם מיסים כמו פקודת מס הכנסה, פקודת המכס, חוק מע"מ וחוקי מס נוספים.

הסעיפים התקציביים הכלולים בהצעת תקציב משרד האוצר הם:

משרד האוצר – סעיף 5, הכולל את התחומים משרד האוצר הראשי, רשות המיסים ורזרבות. במשרד הראשי נכללים תקציבי מטה משרד האוצר, אגף התקציבים, החשב הכללי, אגף שכר והסכמי עבודה, אגף מחקר, כלכלה והכנסות המדינה, מנהל הדיור הממשלתי, רשות החברות הממשלתיות ועוד.

גמלאות ופיצויים – סעיף 12, הכולל את התחומים גמלאות, הסדר קרנות הפנסיה ותפעול מנהלת הגמלאות.

הוצאות שונות – סעיף 13, הכולל את התחומים הוצאות ממשלתיות כלליות, הוצאות מס, רזרבה פיסקאלית ושלטון המקומי הכולל אשראי לרשויות המקומיות ופרויקטים ברשויות המקומיות.

הרשות לניצולי שואה – סעיף 25, הכולל את התגמולים המשולמים לזכאים והתשלומים וההטבות הנלווים.

דיוור ממשלתי – סעיף 51, הכולל את בינוי משרדי ממשלה ובתי משפט, שכר דירה ותשלומים שוטפים ופרויקטים של משרד הביטחון כוללים את מעבר מחנות צה"ל לנגב ושיווק ופינוי מחנות צה"ל.

הוצאות פיתוח אחרות – סעיף 83, הכולל את התחומים: הלוואות לעובדים (עובדי מדינה ועובדי הוראה), פיתוח משרד האוצר, פיתוח משרד ראש הממשלה, פרויקטי פיתוח, השקעות ועוד. פיתוח משרד ראש הממשלה כולל דיגיטל וסייבר, ירושלים ומורשת ויהדות התפוצות. פרויקטי פיתוח כוללים פרויקטים באיכות הסביבה, פיתוח ההתיישבות הבדואית, פרויקטי תקשורת ופרויקטים בשלטון המקומי.

## 2. תקציב משרד האוצר בשנים 2018–2020 והצעת התקציב לשנים 2021 ו-2022

### 2.1 משרד האוצר – סעיף 5

לוח 1 מציג את התפתחות תקציב משרד האוצר, בשנים 2018–2022.

<sup>1</sup> בשנת 2020 החליטה הממשלה על העברת האחריות על הרשות לזכויות ניצולי השואה למשרד לשוויון חברתי, אך כיוון שהנתונים במסמך כוללים את נתוני השנים הקודמות גם סעיף זה נכלל במסמך.

**לוח 1 – התפתחות תקציב משרד האוצר (סעיף 5) בשנים 2018-2022 (במיליוני ש"ח)<sup>2</sup>**

שנה	מקורי נטו	הוצאה מותנית בהכנסה	מקורי ברוטו	קורונה	נטו כולל קורונה
2018	2,568.9	305.0	2,873.9		
2019	2,750.9	306.4	3,057.3		
2020	2,918.5	313.4	3,231.9	113.0	3,031.5
2021	2,997.5	411.0	3,408.5	230.0	3,227.5
2022	2,997.5	336.0	3,333.5		
<b>שינוי 2022-2018</b>	<b>16.7%</b>	<b>10.2%</b>	<b>16.0%</b>		

מהנתונים בלוח אפשר לראות כי:

- בשנת 2020 התקציב המקורי נטו היה כ-2.9 מיליארד ש"ח, ההוצאה המותנית כ-313.4 מיליון ש"ח, תקציב הקורונה כ-113 מיליון ש"ח והתקציב נטו כולל קורונה כ-3.0 מיליארד ש"ח.
- בשנת 2021 הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-3.0 מיליארד ש"ח, ההוצאה המותנית כ-411 מיליון ש"ח, תקציב קורונה כ-230 מיליון ש"ח והתקציב נטו כולל קורונה כ-3.2 מיליארד ש"ח.
- בשנת 2022 הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-3.0 מיליארד ש"ח, ההוצאה המותנית כ-336 מיליון ש"ח והתקציב המקורי ברוטו כ-3.3 מיליארד ש"ח.
- בשנים 2018 עד 2022 התקציב המקורי נטו של משרד האוצר (סעיף 5) גדל בכ-16.7%, בהשוואה לגידול של 20.1% בסך תקציב המדינה לפי כלל מגבלת ההוצאה.<sup>3</sup>**

השינויים המרכזיים בהצעת התקציב לשנת 2021 נובעים בעיקר מהעברת תקציב הבונדס לסעיף 5; סיוע חד פעמי לעמותות במשבר הקורונה; המשך יישום התוכנית האסטרטגית ברשות המיסים; גידול בתקציב כוח אדם ברשות המיסים והפחתות רוחביות. השינויים המרכזיים בהצעת התקציב במעבר לשנת 2022 הם שינויים בפעילות השוטפת במשרד וברשות המיסים, לרבות גידול צפוי באיוש משרות ברשות המיסים ושינויים בתזרימי ההוצאה.

לוח 2 מציג את ביצוע תקציב המשרד בשנת 2019, בחלוקה למשרד הראשי הכולל כמה חשבונות ולרשות המיסים.

**לוח 2 – ביצוע תקציב משרד האוצר (סעיף 5) בשנת 2019 (מיליוני ש"ח)<sup>4</sup>**

סעיף	תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
0551 <sup>5</sup>	האוצר ראשי	960.3	1,046.6	596.5	62.1	337.1	97.2
0552	רשות המיסים	2,697.8	3,050.6	2,240.9	83.1	432.7	99.1
0599	חשבון מעבר	-	-	-0.8			
	<b>סך הכול</b>	<b>3,658.1</b>	<b>4,097.2</b>	<b>2,836.6</b>	<b>77.5</b>	<b>769.8</b>	<b>98.6</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2019 היה כ-3.6 מיליארד ש"ח, הביצוע נטו היה כ-2.8 מיליארד ש"ח ושיעור הביצוע היה כ-77.5%. שיעור הביצוע כולל התחייבויות לשנה הבאה היה 98.6%.

<sup>2</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות; [הצעת תקציב לשנות הכספים 2021-2022](#), משרד האוצר והסעיפים [הצמודים לו](#), אוגוסט 2021.

<sup>3</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות, עיבוד של מרכז המחקר והמידע של הכנסת.

<sup>4</sup> משרד האוצר, [קובץ פיסקלי-דיגיטלי לשנת 2019](#), משרד האוצר, אגף החשב הכללי, [דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019](#), אוגוסט 2020.

<sup>5</sup> ביצוע תקציב משרד האוצר כפי שמוצג בדוח החשכ"ל נחלק לארבע חשבונות: משרד האוצר, מנהל הדיור הממשלתי, מטה חשכ"ל ומנהל הרכב הממשלתי, בלוח זה הם מרוכזים.

לוח 3 מציג את ביצוע תקציב משרד האוצר בשנת 2020, סך כל החשבונות, מיליוני ש"ח.

**לוח 3 - ביצוע תקציב משרד האוצר (סעיף 5) בשנת 2020 (במיליוני ש"ח)<sup>6</sup>**

תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
0551 האוצר ראשי	1,133.6	1,220.5	748.7	66.1	289.0	91.5
0552 רשות המיסים	2,564.1	2,829.7	2,258.4	88.1	312.4	100.3
<b>סך הכול</b>	<b>3,697.6</b>	<b>4,050.2</b>	<b>3,007.2</b>	<b>81.3</b>	<b>601.4</b>	<b>97.6</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2020 היה כ-3.7 מיליארד ש"ח, הביצוע היה כ-3.0 מיליארד ש"ח ושיעור הביצוע 81.3%. שיעור הביצוע כולל ההתחייבויות היה 97.6%. לוח 4 מציג את הצעת התקציב לשנים 2021-2022.

**לוח 4 - הצעת תקציב משרד האוצר (סעיף 5) לשנים 2021 ו-2022 (מקורי נטו, במיליוני ש"ח)<sup>7</sup>**

תחום	שם תחום פעולה	2019	הצעה 2021	הצעה 2022	שיעור שינוי (%) 2022-2019
0551	האוצר ראשי	430.1	830.7	699.3	62.6
0552	רשות המיסים	2,236.2	2,396.8	2,445.2	9.3
0553	רזרבה למשרד האוצר	84.5	-	131.4	55.5
<b>סך הכול</b>		<b>2,750.9</b>	<b>3,227.5</b>	<b>3,276.0</b>	<b>19.1</b>

הצעת התקציב לשנת 2022 היא כ-3.3 מיליארד ש"ח לעומת כ-2.75 מיליארד ש"ח ב-2019, עלייה של כ-19.1%.

**2.2 גמלאות ופיצויים - סעיף 12**

בסעיף הגמלאות והפיצויים מתוקצבים תשלומי קצבאות בהסדרי פנסיה תקציבית המשולמים מאוצר המדינה ובנוסף הסעיף כולל גם את הסיוע הממשלתי לחלק מקרנות הפנסיה הוותיקות, לרבות מימון התחייבות המדינה בגין אי העלאת גיל הפרישה מעבודה וסיוע ממשלתי לקרנות פנסיה ותיקות שאינן נמנות על קרנות הפנסיה שבהסדר. לוח 5 מציג את התפתחות תקציב סעיף הגמלאות והפיצויים בשנים 2017-2022. לא היו תקציבים ייעודיים להתמודדות עם נגיף הקורונה בסעיף זה.

**לוח 5 - התפתחות תקציב הגמלאות והפיצויים בשנים 2018-2022 (במיליוני ש"ח)<sup>8</sup>**

שנה	מקורי נטו	הוצאה מותנית בהכנסה	מקורי ברוטו
2018	16,666.8	778.6	17,445.4
2019	17,312.7	701.9	18,014.6
2020	18,191.1	738.6	18,929.7
2021	18,633.8	972.3	19,606.1
2022	20,298.7	789.0	21,087.6
<b>שינוי 2022-2018</b>	<b>21.8%</b>	<b>1.3%</b>	<b>20.9%</b>

מהנתונים בלוח אפשר לראות כי:

- בשנת 2020, התקציב המקורי נטו היה כ-18.2 מיליארד ש"ח, ההוצאה המותנית בהכנסה כ-738 מיליון ש"ח והתקציב המקורי ברוטו כ-18.9 מיליארד ש"ח.

<sup>6</sup> משרד האוצר, קובץ פיסקאלי-דיגיטלי לשנת 2020, משרד האוצר, אגף החשב הכללי, דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020, יולי 2021.

<sup>7</sup> משרד האוצר, קבצי פיסקאלי דיגיטלי לשנים 2019, 2021-2022.

<sup>8</sup> משרד האוצר, קבצי פיסקאלי-דיגיטלי, שנים שונות; משרד האוצר, משרד האוצר, הצעת תקציב לשנות הכספים 2021-2022, משרד האוצר והסעיפים הצמודים לו, אוגוסט 2021.

- בשנת 2021, הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-18.6 מיליארד ש"ח, ההוצאה המותנית בהכנסה כ-972 מיליון ש"ח והתקציב המקורי ברוטו כ-19.6 מיליארד ש"ח.
- בשנת 2022, הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-20.3 מיליארד ש"ח, ההוצאה המותנית בהכנסה כ-789 מיליון ש"ח והתקציב המקורי ברוטו כ-21.1 מיליארד ש"ח.
- בשנים 2018 עד 2022, התקציב המקורי נטו גדל בכ-21.8%, בהשוואה לגידול של 20.1% בסך תקציב המדינה לפי כלל מגבלת ההוצאה.<sup>9</sup>

עיקר השינויים בתקציב בין השנים 2019 ו-2022 נובעים מפרישה טבעית ושינויים דמוגרפיים של עובדי מדינה וכלל העובדים ונושאי משרה הזכאים לפנסיה תקציבית מאוצר המדינה, וכן מהתאמות בלוח הסילוקין לתשלום הסיוע הישיר לקרנות הפנסיה הוותיקות שבהסדר וגידול בתשלומים לקרנות הפנסיה המאוזנות. נציין כי היקף תשלומי הגמלאות בפועל נקבע לפי סך הפורשים באותה שנה, סך הזכויות שצברו, תוחלת החיים ותוחלת החיים של השארים. לוח 6 מציג את האוכלוסייה שבעבורה נערך חישוב ההתחייבות לפנסיה תקציבית לשנת 2020.

**לוח 6 – התחייבות המדינה לפנסיה תקציבית לפי מגזרי עובדים, נכון ל-31 בדצמבר 2020 (במיליוני ש"ח)**<sup>10</sup>

מספר זכאים	שיעור החבות (%)	סך הכול חבות	עובדים פעילים - סך החבות במיליוני ש"ח	גמלאים מקבלי קצבה - סך החבות	מגזר עובדים
נתון מסווג	40.9	343,366	82,509	260,857	מערכת הביטחון
98,827	25.8	216,586	105,584	111,002	גמלאי הוראה
35,867	17.7	148,398	67,533	80,865	שוטרים וסוהרים
62,333	14.2	119,162	49,532	69,630	גמלאי מדינה
3,165	0.9	7,315	3,514	3,801	מקבלי קצבת ביטוח לאומי
13,556	0.6	4,812	-	4,812	מקבלי קצבה, התחייבויות אחרות
	<b>100.0</b>	<b>839,639</b>	<b>308,672</b>	<b>530,967</b>	<b>סך הכול</b>

אפשר לראות כי מסך התחייבויות המדינה לפנסיה תקציבית, 40.9% הינם בגין גמלאי משרד הביטחון, 25.8% גמלאי הוראה, 17.7% שוטרים וסוהרים ו-14.2% עובדי מדינה. סך החבות האקטוארית של המדינה בשנת 2020 לתשלומי הפנסיה התקציבית הוא כ-839.6 מיליארד ש"ח מתוכם כ-531.0 מיליארד ש"ח עבור גמלאים מקבלי קצבה והיתר עבור עובדים פעילים. לוח 7 מציג את ביצוע התקציב בסעיף 12 בשנת 2019, לפי תחומים.

**לוח 7 - ביצוע תקציב סעיף גמלאות ופיצויים (12) בשנת 2019 (במיליוני ש"ח)**<sup>11</sup>

תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
1211 גמלאות	12,518.9	13,415.4	12,483.7	99.7	-	99.7
1212 הסדר קרנות הפנסיה	4,673.4	4,673.4	4,658.5	99.7	-	99.7
1213 תפעול מנהלת הגמלאות	39.5	44.1	38.3	96.8	1.2	99.9
<b>סך הכול</b>	<b>17,231.9</b>	<b>18,132.9</b>	<b>17,180.5</b>	<b>99.7</b>	<b>1.2</b>	<b>99.7</b>

<sup>9</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות, עיבוד של מרכז המחקר והמידע של הכנסת.

<sup>10</sup> משרד האוצר, אגף החשב הכללי, [דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020](#), יולי 2021.

<sup>11</sup> משרד האוצר, [קובץ פיסקלי-דיגיטלי לשנת 2019](#), משרד האוצר, אגף החשב הכללי, [דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019](#), אוגוסט 2020.

התקציב המאושר נטו בשנת 2019 היה כ-17.2 מיליארד ש"ח, התקציב המאושר ברוטו כ-18.1 מיליארד ש"ח, הביצוע היה כ-17.2 מיליארד ש"ח ושיעור הביצוע 99.7%. לוח 8 מציג את ביצוע התקציב בשנת 2020, לפי תחומים.

**לוח 8 – ביצוע תקציב סעיף גמלאות ופיצויים (12) בשנת 2020 (במיליוני ש"ח)**<sup>12</sup>

תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
1111 גמלאות	13,178.5	13,927.7	13,097.1	99.4	-3.0	99.4
1212 הסדר קרנות הפנסיה	4,957.3	4,957.3	4,957.3	100.0		100.0
1213 תפעול מנהלת הגמלאות	29.8	31.7	22.3	74.9	7.5	100.0
<b>סך הכול</b>	<b>18,165.7</b>	<b>18,916.7</b>	<b>18,076.8</b>	<b>99.5</b>	<b>4.5</b>	<b>99.5</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2020 היה כ-18.2 מיליארד ש"ח, התקציב המאושר ברוטו כ-18.9 מיליארד ש"ח, הביצוע היה כ-18.1 מיליארד ש"ח ושיעור הביצוע 99.5%. לוח 9 מציג את הצעת התקציב לשנים 2021 ו-2022.

**לוח 9 – הצעת התקציב לסעיף גמלאות ופיצויים (12) לשנים 2021 ו-2022 (מקורי נטו, במיליוני ש"ח)**<sup>13</sup>

תחום	שם תחום פעולה	2019	הצעה 2021	הצעה 2022	שיעור שינוי (%) 2022-2019
1211	גמלאות	12,850.1	13,583.7	15,094.9	17.5
1212	הסדר קרנות הפנסיה	4,429.0	5,033.0	5,183.4	17.0
1213	תפעול מנהלת הגמלאות	32.7	17.2	19.6	-40.2
1220	רזרבה	0.8	-	0.8	-
<b>סך הכול</b>		<b>17,312.7</b>	<b>18,633.8</b>	<b>20,298.7</b>	<b>17.2</b>

הצעת התקציב לשנת 2022 היא כ-20.3 מיליארד ש"ח. לעומת כ-17.3 מיליארד ש"ח ב-2019, גידול של כ-17.2%.

**2.3 הוצאות שונות – סעיף 13**

תקציב סעיף זה מורכב מתקציב של מספר גופים ומשרדים וכן מהוצאות שונות שאינן בתחום אחריותו של משרד בודד. הסעיף כולל הוצאות ממשלתיות כלליות, אשראי לרשויות מקומיות הנכנסות לתוכנית הבראה, תקצוב פרויקטים מול הרשויות המקומיות שמקורם בהחלטות ממשלה ייעודיות ועוד. בנוסף כולל התקציב רזרבה פיסקאלית – רזרבה המופרשת לצורך שמירה על המסגרות הפיסקאליות. בשנת 2020, חלק מתקצוב ותשלום תקציבי הקורונה נעשה במסגרת סעיף זה. לוח 10 מציג את התפתחות תקציב סעיף זה בשנים 2017-2022.

**לוח 10 – התפתחות תקציב סעיף ההוצאות השונות (13) בשנים 2018-2022 (במיליוני ש"ח)**<sup>14</sup>

שנה	מקורי נטו ללא קורונה	קורונה	מקורי + קורונה
2018	2,350.2		
2019	3,492.4		
2020	1,544.0	29,454.0	30,998.0
2021	840.4	20,056.0	20,896.4
2022	2,712.4		2,712.4
<b>שינוי 2022-2018</b>	<b>15.4%</b>		

ניתן לראות כי בשנת 2020, התקציב המקורי נטו היה כ-31 מיליארד ש"ח, מתוכם תקציב הקורונה היה 29.4 מיליארד ש"ח, והתקציב נטו ללא הקורונה היה כ-1.54 מיליארד ש"ח.

<sup>12</sup> משרד האוצר, קובץ פיסקאלי-דיגיטלי לשנת 2020, משרד האוצר, אגף החשב הכללי, דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020, יולי 2021.

<sup>13</sup> משרד האוצר, קבצי פיסקאלי דיגיטלי לשנים 2019, 2021-2022.

<sup>14</sup> משרד האוצר, קובץ פיסקאלי-דיגיטלי לשנת 2020, משרד האוצר, אגף החשב הכללי, דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020, יולי 2021.

בשנת 2021, הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-20.9 מיליארד ש"ח, מתוכם 20.1 מיליארד ש"ח תקציב קורונה ו-840.4 מיליארד ש"ח התקציב הרגיל נטו.

בשנת 2022, הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-2.7 מיליארד ש"ח.

בשנים 2018 עד 2022, התקציב במקורי נטו גדל בכ-15.4%, בהשוואה לגידול של 20.1% בסך תקציב המדינה לפי כלל מגבלת ההוצאה.<sup>15</sup> לוח 11 מציג את ביצוע התקציב בשנת 2019, לפי תחומים.

**לוח 11 – ביצוע תקציב סעיף הוצאות שונות (13) בשנת 2019 (במיליוני ש"ח)<sup>16</sup>**

תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
1301 הוצאות שונות	0.8	0.8	0.4	47.1	-	47.1
1302 <sup>17</sup> הוצאות כלליות	187.3	187.3	139.5	74.5	38.3	94.9
1303 שלטון מקומי	86.7	86.7	28.9	33.3	55.9	97.8
1304 הוצאות מס	1,430.7	1,430.7	1,419.7	99.2	6.0	99.6
<b>סך הכול</b>	<b>1,705.5</b>	<b>1,705.5</b>	<b>1,588.4</b>	<b>93.1</b>	<b>100.2</b>	<b>99.0</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2019 היה כ-1.7 מיליארד ש"ח, הביצוע היה כ-1.6 מיליארד ש"ח ושיעור הביצוע כ-93.1%. שיעור הביצוע כולל ההתחייבויות היה כ-99.0%. לוח 12 מציג את ביצוע התקציב בשנת 2020, לפי תחומים.

**לוח 12 – ביצוע תקציב סעיף הוצאות שונות (13) בשנת 2020 (במיליוני ש"ח)<sup>18</sup>**

שם תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
1302 הוצאות כלליות	157.5	157.50	124.2	78.9	20.5	91.9
1303 שלטון מקומי	66.4	66.4	37.4	56.3	3.3	61.3
1304 הוצאות מס	30,830.3	30,830.3	25,823.5	83.8	19.2	83.8
<b>סך הכול</b>	<b>31,054.2</b>	<b>31,054.2</b>	<b>25,985.1</b>	<b>83.7</b>	<b>43.0</b>	<b>83.8</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2020 היה כ-31.1 מיליארד ש"ח, הביצוע כ-26 מיליארד ש"ח ושיעור הביצוע כולל ההתחייבויות כ-83.8%. לוח 13 מציג את הצעת התקציב לסעיף הוצאות שונות לשנים 2021 ו-2022.

**לוח 13 – הצעת תקציב סעיף הוצאות שונות (13) לשנים 2021 ו-2022 (מקורי נטו, מיליוני ש"ח)<sup>19</sup>**

תחום	שם תחום פעולה	2019	הצעה 2021	הצעה 2022	שיעור שינוי (%) 2022-2019
1301	הוצאות שונות	-	18.9	135.7	-
1302	הוצאות ממשלתיות כלליות	727.6	612.7	827.6	13.7
1303	שלטון מקומי	441.0	365.2	423.6	-3.9
1304	הוצאות מס	2,210.9	19,899.6	1,266.5	-42.7
1305	רזרבה פייסקאלית	112.8	-	58.9	-47.8
	<b>סך הכול</b>	<b>3,492.4</b>	<b>20,896.4</b>	<b>2,712.4</b>	<b>-22.3</b>

הצעת התקציב לשנת 2022 היא כ-2.7 מיליארד ש"ח, וההצעה לשנת 2021 היא כ-20.9 מיליארד ש"ח. התקציב המקורי היה בשנת 2019 היה כ-3.5 מיליארד ש"ח, כך שבין השנים 2019-2022 חלה ירידה של 22.3%. עיקר הירידה היא בתחום "הוצאות המס" שבשנת 2021 מיועד לתשלומי מענקי קורונה, מענקי הכנסות והקלות במיסים.

<sup>15</sup> משרד האוצר, [קבצי פייסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות, עיבוד של מרכז המחקר והמידע של הכנסת.

<sup>16</sup> משרד האוצר, [קובץ פייסקאלי-דיגיטלי לשנת 2019](#), משרד האוצר, אגף החשב הכללי, [דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019](#), אוגוסט 2020.

<sup>17</sup> ביצוע תקציב משרד האוצר כפי שמוצג בדוח החשכ"ל נחלק לשתי חשבונות: משרד האוצר ומטה חשכ"ל. בלוח זה הם מרוכזים.

<sup>18</sup> משרד האוצר, [קובץ פייסקאלי-דיגיטלי לשנת 2020](#), משרד האוצר, אגף החשב הכללי, [דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020](#), יולי 2021.

<sup>19</sup> משרד האוצר, [קבצי פייסקאלי דיגיטלי לשנים 2019, 2021, 2022](#).



## 2.4 הרשות לזכויות ניצולי שואה – סעיף 25

הרשות לניצולי שואה הועברה בשנת 2020 מאחריות משרד האוצר למשרד לשוויון חברתי. הרשות אחראית על תשלומי התגמולים, המענקים וההטבות לניצולי השואה. **הצעת תקציב הרשות לשנת 2021 היא כ-5.43 מיליארד ש"ח ולשנת 2022 כ-5.1 מיליארד ש"ח** כפי שיפורט להלן. על פי החוקים שעל בסיסם פועלת הרשות לזכויות ניצולי השואה,<sup>20</sup> זכאים הניצולים לתגמול חודשי ובנוסף להטבות בהן מימון טיפול רפואי במחלות מוכרות הקשורות לשואה, כולל טיפולים נפשיים; דמי הבראה שנתיים בשווי של 2,100 ש"ח ודמי נסיעה להבראה; פטור מלא מתשלום עבור רכישת תרופות מרשם שבסל שירותי הבריאות; תוספת 9 שעות סיעוד לניצולים סיעודיים; מענק לרכישת ציוד ביתי ועזרים רפואיים; הנחות בארנונה ועוד.

בשנת 2021 עומד מספר הזכאים לתגמולים, מענקים והטבות מהרשות לניצולי שואה על כ-190,000 איש. מתוכם כ-47,000 לפי חוק נכי רדיפות הנאצים, כ-1,600 איש לפי חוק נכי המלחמה בנאצים, כ-86,000 איש לפי חוק הטבות לניצולי שואה, כ-3,700 איש לפי חוק הפיצויים הפדרלי הגרמני. כמו כן כ-51,000 איש זכאים לסיוע לפי החלטות מנהליות שקיבל משרד האוצר. לוח 14 מציג את התפלגות מקבלי הקצבאות החודשיות והסכומים להם הם זכאים.

**לוח 14 - התפלגות מקבלי הקצבאות החודשיות, נכון ליולי 2021<sup>21</sup>**

אלמנות הניצולים			ניצולי שואה			סעיף
עלות כולל הטבות	תגמול ממוצע	מספר	עלות חודשית כולל הטבות נלוות	תגמול חודשי ממוצע	מספר זכאים	
4,010	4,009	1,320	8,004	6,862	328	נכי מלחמות בנאצים
2,423	2,422	13,173	5,711	4,505	34,009	נכי רדיפות הנאצים
2,423	2,851	2,744	6,226	4,860	12,923	חוק הטבות - זכאי קרן סעיף 2
3,115	3,114	940	5,491	4,239	5,355	חוק הטבות - יוצאי מחנות וגטאות
			13,296 (שנתי)	6,569 (שנתי)	64,505	חוק הטבות*
			12,984 (שנתי)	6,569 (שנתי)	51,167	החלטה מנהלית - נפגעי התנכלויות אנטישמיות*
			1,505	963	3,676	מקבלי רנטה מגרמניה

\*מקבלי מענק שנתי.

בתוכנית העבודה לשנים 2021-2022 נכללת הגדלת התמיכה בזכאים לקבלת מענק שנתי בסכום של כ-2,500 ש"ח. המענק ניתן לזכאים שאינם מקבלים תגמול חודשי משמעותי וכן לנפגעי התנכלויות אנטישמיות שהוכרו מכוח החלטה מנהלית של שר האוצר. לוח 15 מציג את התפתחות תקציב הרשות לזכויות ניצולי שואה בשנים 2017-2022.

**לוח 15 - התפתחות תקציב הרשות לזכויות ניצולי שואה בשנים 2018-2022 (במיליוני ש"ח)<sup>22</sup>**

שנה	מקורי נטו	הוצאה מותנית בהכנסה	מקורי ברוטו	קורונה	נטו כולל קורונה
2018	4,084.1	-	4,084.1		
2019	4,869.1	-	4,869.1		
2020	5,477.3	165.1	5,642.4	6.0	5,483.3
2021	5,425.4	66.5	5,491.9	6.0	5,431.4
2022	5,143.7	66.5	5,210.2		
<b>שינוי 2022-2018</b>	<b>26.0%</b>				<b>28.0%</b>

<sup>20</sup> חוק נכי רדיפות הנאצים, תשי"ז-1957, חוק נכי המלחמה בנאצים, תשי"ד-1954, חוק הטבות לניצולי שואה, תשס"ז-2007.

<sup>21</sup> משרד האוצר, [הצעת תקציב לשנת הכספים 2022-2021](#), משרד האוצר והסעיפים הצמודים לו, אוגוסט 2021.

<sup>22</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות; משרד האוצר, משרד האוצר, [הצעת תקציב לשנת הכספים 2022-2021](#), משרד האוצר [הסעיפים הצמודים לו](#), אוגוסט 2021.

ניתן לראות את הדברים הבאים:

- בשנת 2020, התקציב המקורי נטו היה כ-5.5 מיליארד ש"ח, תקציב הקורונה היה 6.0 מיליון ש"ח.
- בשנת 2021, הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-5.4 מיליארד ש"ח, תקציב הקורונה כ-6.0 מיליון ש"ח.
- בשנת 2022, הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-5.1 מיליארד ש"ח.
- בשנים 2018 עד 2022, התקציב במקורי נטו גדל בכ-26.0% בהשוואה לגידול של 20.1% בסך תקציב המדינה לפי כלל מגבלת ההוצאה.<sup>23</sup>

השינויים המרכזיים בהצעת התקציב לשנת 2021 הם הרחבת פרויקט מתאמי הטיפול לניצולים עריריים, גידול במספר הזכאים לתוספת שעות סיעוד והתאמת התקציב לצרכים. לוח 16 מציג את ביצוע התקציב בשנת 2019.

**לוח 16 - ביצוע תקציב סעיף הרשות לזכויות ניצולי שואה (25) בשנת 2019 (במיליוני ש"ח)**<sup>24</sup>

תחום פעולה	מאושר נטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
2501 תגמולים לנכים	83.3	62.4	74.9	19.2	98
2502 תגמולים ישירים וטיפול רפואי	5,469.2	5,478.7	100.2	-	100.2
<b>סך הכול</b>	<b>5,552.5</b>	<b>5,541.1</b>	<b>99.8</b>	<b>19.2</b>	<b>100.1</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2019 היה כ-5.55 מיליארד ש"ח, הביצוע היה כ-5.54 מיליארד ש"ח ושיעור הביצוע כ-99.8%. שיעור הביצוע כולל ההתחייבויות היה כ-100.1%. לוח 17 מציג את ביצוע התקציב בשנת 2020, לפי תחומים.

**לוח 17 - ביצוע תקציב סעיף הרשות לזכויות ניצולי שואה (25) בשנת 2020 (במיליוני ש"ח)**<sup>26</sup>

תחום פעולה	שם תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
2501	2501 תגמולים לנכים	85.7	85.7	64.6	75.4	19.0	97.6
2502	תגמולים ישירים וטיפול רפואי	5,521.6	5,659.5	5,460.2	98.9	55.2	99.9
<b>סך הכול</b>	<b>סך הכול</b>	<b>5,607.2</b>	<b>5,745.2</b>	<b>5,524.8</b>	<b>98.5</b>	<b>74.2</b>	<b>99.9</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2020 היה כ-5.6 מיליארד ש"ח, הביצוע היה כ-5.5 מיליארד ש"ח ושיעור הביצוע כ-98.5%. שיעור הביצוע כולל ההתחייבויות היה כ-99.9%. לוח 18 מציג את הצעת התקציב לסעיף הרשות לזכויות ניצולי שואה לשנים 2021 ו-2022.

**לוח 18 - הצעת תקציב הרשות לזכויות ניצולי שואה (25) לשנים 2021 ו-2022 (מקורי נטו, מיליוני ש"ח)**<sup>27</sup>

תחום פעולה	שם תחום פעולה	2019	הצעה 2021	הצעה 2022	שיעור שינוי (%) 2022-2019
2501	תגמולים לנכים	62.4	80.4	86.7	38.9
2502	תגמולים ישירים וטיפול רפואי	4,660.8	5,351.0	4,550.2	-2.4
2503	רזרבה	145.9	-	506.8	-
<b>סך הכול</b>	<b>סך הכול</b>	<b>4,869.1</b>	<b>5,431.4</b>	<b>5,143.7</b>	<b>5.6</b>

הצעת התקציב לשנת 2022 היא כ-5.1 מיליארד ש"ח לעומת כ-4.9 מיליארד ש"ח בשנת 2019, עלייה של כ-5.6%.

<sup>23</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקאלי-דיגיטלי](#), שנים שונות, עיבוד של מרכז המחקר והמידע של הכנסת.

<sup>24</sup> משרד האוצר, [קובץ פיסקאלי-דיגיטלי לשנת 2019](#), משרד האוצר, אגף החשב הכללי, [דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019](#), אוגוסט 2020.

<sup>25</sup> ביצוע תקציב משרד האוצר כפי שמוצג בדוח החשכ"ל נחלק לשתי חשבונות: הרשות לניצולי שואה ומשרד האוצר. בלוח זה הם מרוכזים.

<sup>26</sup> משרד האוצר, [קובץ פיסקאלי-דיגיטלי לשנת 2020](#), משרד האוצר, אגף החשב הכללי, [דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020](#), יולי 2021.

<sup>27</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקאלי דיגיטלי לשנים 2019, 2021, 2022](#).

## 2.5 דיור ממשלתי – סעיף 51

בשנים 2021-2022 מנהל הדיור הממשלתי מתכנן להתמקד בהמשך ההקמה של קריות נפתיות ומחוזיות מתוך תפיסה של ריכוז משרדים נותני שירותים ובעלי קבלת קהל במתחם יחיד, במטרה לשפר את השירות לאזרח ולהביא לחסכון בעלויות התפעול והשכירות. התמקדות נוספת מתוכננת בתחום ההנגשה, בהתאם לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות. לוח 19 מציג את התפתחות תקציב הדיור הממשלתי בשנים 2017-2022. בסעיף זה לא היו תקציבים ייעודיים להתמודדות עם נגיף הקורונה.

**לוח 19 – התפתחות תקציב הדיור הממשלתי (51) בשנים 2018-2022 (במיליוני ש"ח)**<sup>28</sup>

שנה	מקורי נטו	הוצאה מותנית בהכנסה	מקורי ברוטו	הרשאה להתחייב
2018	671.7	2,294.7	2,966.3	11,301.5
2019	637.5	1,539.8	2,177.3	8,270.8
2020	966.1	2,029.1	2,995.2	7,887.0
2021	576.8	2,167.3	2,744.1	6,006.1
2022	795.4	2,648.3	3,443.7	4,334.9
<b>שיעור שינוי 2022-2018</b>	<b>18.4%</b>	<b>15.4%</b>	<b>16.1%</b>	<b>-61.6%</b>

בנתוני הלוח אפשר לראות:

- בשנת **2020** התקציב המקורי נטו היה כ-**966.1 מיליון ש"ח**, ההוצאה המותנית כ-**2.0 מיליארד ש"ח** וההרשאה להתחייב כ-**7.9 מיליארד ש"ח**.
  - בשנת **2021** הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-**576.8 מיליון ש"ח**, ההוצאה המותנית כ-**2.2 מיליארד ש"ח**, וההרשאה להתחייב כ-**6.0 מיליארד ש"ח**.
  - בשנת **2022** הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-**795.4 מיליון ש"ח**, ההוצאה המותנית כ-**2.6 מיליארד ש"ח** וההרשאה להתחייב כ-**4.3 מיליארד ש"ח**.
  - בשנים 2018 עד 2022 התקציב המקורי נטו גדל בכ-**18.4%**, בהשוואה לגידול של **20.1%** בסך תקציב המדינה לפי כלל מגבלת ההוצאה.<sup>29</sup> בתקציב ההרשאה להתחייב חלה ירידה של כ-**61.6%**.
- עיקר השינוי בתקציב לשנת 2021 הוא העברת פעילות חברת 'דירה להשכיר' לסיף תקציבי אחר, הוספת פעילות בינוי בתי משפט ועדכון פריסת ההוצאה על פרויקטי בינוי. השינוי במעבר לתקציב 2022 הוא תחילת ביצוע פרויקט בינוי מעל מרכז התפעול של הרכבת הקלה בקריית הממשלה בירושלים. לוח 20 מציג את ביצוע התקציב בשנת 2019, לפי תחומים.

<sup>28</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות; משרד האוצר, משרד האוצר, [הצעת תקציב לשנות הכספים 2021-2022](#), משרד האוצר והסעיפים הצמודים לו, אוגוסט 2021.

<sup>29</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות, עיבוד של מרכז המחקר והמידע של הכנסת.

**לוח 20 – ביצוע תקציב סעיף רשות הדיור הממשלתי (51) בשנת 2019 (במיליוני ש"ח)**<sup>30</sup>

תחום פעולה	שם תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
5107 <sup>31</sup>	ממשלה ובתי משפט בינוי משרדי	374.3	543.6	209.0	55.9	215.2	113.4
5108	תשלומים שכר דירה	26.0	47.8	-17.3	-	70.2	-
5110	משרד הביטחון פרויקטים	767.6	2601.5	767.6	100.0	-	100.0
	<b>סך הכול</b>	<b>1,167.9</b>	<b>3,192.9</b>	<b>959.4</b>	<b>82.1</b>	<b>285.4</b>	<b>106.6</b>

בשנת 2019 התקציב המאושר נטו היה כ-1.2 מיליארד ש"ח, התקציב המאושר ברוטו כ-3.2 מיליארד ש"ח, ביצוע נטו כ-959.4 מיליון ש"ח, שיעור הביצוע מהתקציב נטו כ-82.1% ושיעור הביצוע כולל ההתחייבויות כ-106.6%. לוח 21 מציג את ביצוע התקציב בשנת 2020, לפי תחומים.

**לוח 21 – ביצוע תקציב סעיף רשות הדיור הממשלתי (51) בשנת 2020, מיליוני ש"ח**<sup>32</sup>

תחום פעולה	שם תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
5107	ממשלה ובתי משפט בינוי משרדי	370.7	733.8	196.8	53.1	-	53.1
5108	שכר דירה ותשלומים	62.3	84.2	-6.7	-	-	-
5110	משרד הביטחון פרויקטים	746.2	2,392.4	746.2	100.0	-	100.0
	<b>סך הכול</b>	<b>1,179.2</b>	<b>3,210.4</b>	<b>936.3</b>	<b>79.4</b>	<b>-</b>	<b>79.4</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2020 היה כ-1.2 מיליארד ש"ח, התקציב המאושר ברוטו כ-3.2 מיליארד ש"ח, הביצוע נטו היה כ-936.3 מיליון ש"ח ושיעור הביצוע מהתקציב נטו היה כ-79.4%. לוח 22 מציג את הצעת התקציב לסעיף רשות הדיור הממשלתי לשנים 2021 ו-2022.

**לוח 22 – הצעת תקציב רשות הדיור הממשלתי (51) לשנים 2021 ו-2022 (מקורי נטו, מיליוני ש"ח)**<sup>33</sup>

תחום פעולה	שם תחום פעולה	2019	הצעה 2021	הצעה 2022	שיעור שינוי (%) 2022-2019
5107	בינוי משרדי ממשלה ובתי משפט	137.5	108.3	168.4	22.5
5108	שכר דירה ותשלומים	2.0	2.5	-	-
5109	רזרבות	4.3	0.0	27.8	544.8
5110	פרוייקטי משרד הביטחון	493.7	466.0	599.2	21.4
	<b>סך הכול</b>	<b>637.5</b>	<b>576.8</b>	<b>795.4</b>	<b>24.8</b>

הצעת התקציב לשנת 2022 היא כ-795.4 מיליון ש"ח לעומת כ-637.5 מיליון ש"ח ב-2019, עלייה של כ-24.8%.

<sup>30</sup> משרד האוצר, קובץ פיסקאלי-דיגיטלי לשנת 2019, משרד האוצר, אגף החשב הכללי, דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019, אוגוסט 2020. תיתכן אי-התאמה בשיעורי הביצוע במצב בו קיימות כמה חשבונות וכן שיעור הביצוע מחושב מהתקציב המאושר נטו.

<sup>31</sup> ביצוע תקציב משרד האוצר כפי שמוצג בדוח החשכ"ל נחלק לשתי חשבונות: רשות הדיור הממשלתי ומשרד האוצר. בלוח זה הם מרוכזים.

<sup>32</sup> משרד האוצר, קובץ פיסקאלי-דיגיטלי לשנת 2020, משרד האוצר, אגף החשב הכללי, דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020, יולי 2021.

<sup>33</sup> משרד האוצר, קבצי פיסקאלי דיגיטלי לשנים 2019, 2021-2022.

## 2.6 הוצאות פיתוח אחרות – סעיף 83

תקציב זה מורכב מתקציבי פיתוח של מספר גופים ומשרדים וכולל הלוואות לעובדי מדינה ולעובדי הוראה, תקצוב הוצאות הפיתוח של משרד האוצר ורשות המיסים, פיתוח משרד ראש הממשלה – דיגיטל וסייבר. לוח 23 מציג את התפתחות סעיף הוצאות פיתוח אחרות בשנים 2017-2022.

### לוח 23 – התפתחות תקציב הוצאות פיתוח אחרות (83) בשנים 2018-2022 (במיליוני ש"ח)<sup>34</sup>

שנה	מקורי נטו	הוצאה מותנית	מקורי ברוטו	קורונה	נטו כולל קורונה
2018	2,426.2	1,870.7	4,296.9		
2019	3,350.0	1,843.0	5,193.0		
2020	1,348.6	1,122.3	2,470.9	395.0	1,743.6
2021	1,649.5	1,152.2	2,801.7	2,127.0	3,776.5
2022	2,832.9	1,142.2	3,975.1		
<b>שינוי 2022-2018</b>	<b>17.0%</b>	<b>-39.0%</b>			<b>-7.0%</b>

מהנתונים בלוח אפשר לראות:

- בשנת 2020 התקציב המקורי נטו היה כ-1.3 מיליארד ש"ח, ההוצאה המותנית כ-1.1 מיליארד ש"ח, תקציב הקורונה כ-395 מיליון ש"ח והתקציב נטו כולל קורונה כ-1.7 מיליארד ש"ח.
- בשנת 2021 הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-1.6 מיליארד ש"ח, ההוצאה המותנית כ-1.2 מיליארד ש"ח, תקציב קורונה כ-2.1 מיליארד ש"ח והתקציב נטו כולל קורונה כ-3.8 מיליארד ש"ח.
- בשנת 2022 הצעת התקציב המקורי נטו היא כ-2.8 מיליארד ש"ח, ההוצאה המותנית כ-1.1 מיליארד ש"ח והתקציב המקורי ברוטו כ-4.0 מיליארד ש"ח.
- בשנים 2018 עד 2022 התקציב המקורי נטו של משרד האוצר גדל בכ-17.0%, בהשוואה לגידול של 20.1% בסך תקציב המדינה לפי כלל מגבלת ההוצאה.<sup>35</sup>

לוח 24 מציג את ביצוע התקציב בשנת 2019, לפי תחומים.

### לוח 24 – ביצוע תקציב סעיף הוצאות פיתוח אחרות (83) בשנת 2019 (במיליוני ש"ח)<sup>36</sup>

תחום פעולה	שם תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
8301	הלוואות לעובדים	42.3	1,442.3	33.3	78.7	-	78.7
8302 <sup>37</sup>	פיתוח משרד האוצר	148.5	148.9	125.4	84.5	20.3	98.1
8303	פיתוח משרד ראש הממשלה	778.9	786.4	687.9	88.3	91.5	100.1
8304 <sup>38</sup>	פרוייקטי פיתוח	238.5	843.5	213.4	89.5	22.3	98.8

<sup>34</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות; משרד האוצר, משרד האוצר, [הצעת תקציב לשנות הכספים 2021-2022](#), משרד האוצר והסעיפים הצמודים לו, אוגוסט 2021.

<sup>35</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות, עיבוד של מרכז המחקר והמידע של הכנסת.

<sup>36</sup> משרד האוצר, [קובץ פיסקלי-דיגיטלי לשנת 2019](#), משרד האוצר, אגף החשב הכללי, [דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019](#), אוגוסט 2020. תיתכן אי-התאמה בשיעורי הביצוע במצב בו קיימות כמה חשבונות וכן שיעור הביצוע מחושב מהתקציב המאושר נטו.

<sup>37</sup> ביצוע תקציב משרד האוצר כפי שמוצג בדוח החשכ"ל נחלק לשתי חשבונות: רשות המיסים ומשרד האוצר. בלוח זה הם מרוכזים.

<sup>38</sup> ביצוע תקציב משרד האוצר כפי שמוצג בדוח החשכ"ל נחלק לארבע חשבונות: המשרד להגנת הסביבה, הרשות לפיתוח והתיישבות הבדואים בנגב, מטה חשכ"ל ורשות מקרקעי ישראל. בלוח זה הם מרוכזים.

תחום פעולה	שם תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
8306 <sup>39</sup>	השקעות בחברות	444.4	444.4	309.0	69.5	103.6	92.9
	<b>סך הכול</b>	<b>1,652.4</b>	<b>3,665.4</b>	<b>1,369.0</b>	<b>82.8</b>	<b>237.7</b>	<b>97.2</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2019 היה כ-**1.6 מיליארד ש"ח**, התקציב המאושר ברוטו היה כ-3.7 מיליארד ש"ח, הביצוע נטו היה כ-**1.4 מיליארד ש"ח**, שיעור הביצוע מהתקציב נטו היה כ-82.8%. שיעור הביצוע כולל ההתחייבויות היה 97.2%. לוח 25 מציג את ביצוע התקציב בשנת 2020, לפי תחומים.

#### לוח 25 – ביצוע תקציב סעיף הוצאות פיתוח אחרות (83) בשנת 2020 (במיליוני ש"ח)<sup>40</sup>

תחום פעולה	שם תחום פעולה	מאושר נטו	מאושר ברוטו	ביצוע מזומן	שיעור ביצוע (%)	התחייבויות	שיעור ביצוע כולל (%)
8301	הלוואות לעובדים	46.6	1,246.6	46.7	100.1	-	100.1
8302	פיתוח משרד האוצר	220.4	220.4	179.7	81.6	-	81.6
8303	פיתוח משרד ראש הממשלה	881.6	888.8	716.3	81.3	-	81.3
8304	פרוייקטי פיתוח	112.1	627.2	86.5	77.2	-	77.2
8306	השקעות בחברות	611.2	611.2	331.6	54.3	-	54.3
	<b>סך הכול</b>	<b>1,871.8</b>	<b>3,594.1</b>	<b>1,360.9</b>	<b>72.7</b>	<b>-</b>	<b>72.7</b>

התקציב המאושר נטו בשנת 2020 היה כ-**1.9 מיליארד ש"ח**, התקציב המאושר ברוטו היה כ-3.6 מיליארד ש"ח, הביצוע נטו היה כ-**1.4 מיליארד ש"ח**, שיעור הביצוע מהתקציב נטו היה כ-72.7%. לוח 26 מציג את הצעת התקציב לסעיף הוצאות פיתוח אחרות לשנים 2021 ו-2022.

#### לוח 26 – הצעת תקציב סעיף הוצאות פיתוח אחרות (83) לשנים 2021 ו-2022 (מקורי נטו, מיליוני ש"ח)<sup>41</sup>

תחום פעולה	שם תחום פעולה	2019	הצעה 2021	הצעה 2022	שיעור שינוי (%) 2022-2019
8301	הלוואות לעובדים	-	41.0	-	-
8302	פיתוח משרד האוצר	294.4	378.0	599.1	103.5
8303	פיתוח משרד ראש הממשלה	1,115.7	1,559.4	973.0	-12.8
8304	פרוייקטי פיתוח	958.9	672.9	371.3	-61.3
8306	השקעות בחברות	981.0	1,125.3	889.5	-9.3
	<b>סך הכול</b>	<b>3,350.0</b>	<b>3,776.5</b>	<b>2,832.9</b>	<b>-15.4</b>

הצעת התקציב לשנת 2022 היא כ-**2.8 מיליארד ש"ח** לעומת כ-**3.3 מיליארד ש"ח** בשנת 2019 וכ-**3.8 מיליארד ש"ח** בשנת 2021. ביחס לשנת 2019 ישנה ירידה של כ-15.4%.

### 3. תקני שיא כוח אדם במשרד האוצר

לוח 27 להלן מפרט את השינויים בתקני שיא כוח האדם (שכ"א) ועבודה בלתי צמיתה (עב"צ) במשרד האוצר (סעיף 5) בשנים 2018–2022.

<sup>39</sup> ביצוע תקציב משרד האוצר כפי שמוצג בדוח החשכ"ל נחלק לשלוש חשבויות: מטה חשכ"ל, מנהל הגמלאות ומשרד ראש הממשלה. בלוח זה הם מרוכזים.

<sup>40</sup> משרד האוצר, [קובץ פיסקאלי-דיגיטלי לשנת 2020](#), משרד האוצר, אגף החשב הכללי, [דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020](#), יולי 2021.

<sup>41</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקאלי דיגיטלי לשנים 2019, 2021-2022](#).

### לוח 27 - שיא כוח האדם במשרד האוצר (סעיף 5) בשנים 2018-2022<sup>42</sup>

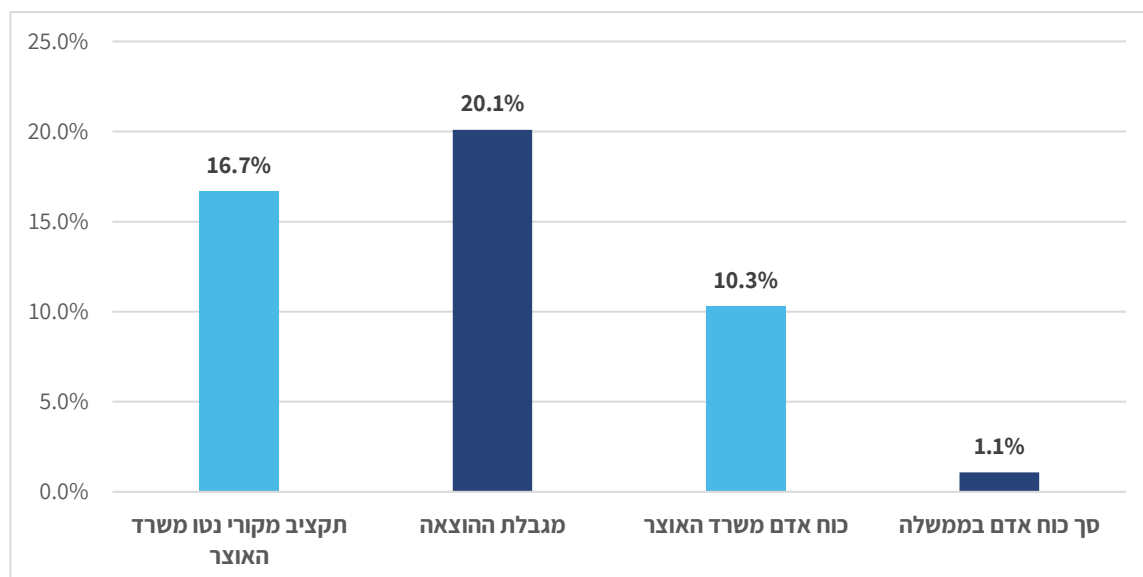
שיעור שינוי (%) 2022-2018	2022			2018			שם תחום	תחום
	סה"כ	עב"צ	שכ"א	סה"כ	עב"צ	שכ"א		
-11.5%	899	-	899	1,016	260	756	משרד האוצר ראשי	0551
14.1%	6,697	-	6,697	5,868	1,141	4,727	רשות המיסים	0552
10.3%	7,596	-	7,596	6,884	1,401	5,483	<b>סך הכול משרד האוצר (סעיף 5)</b>	
<b>1.1%</b>	<b>95,928</b>	<b>4,859</b>	<b>91,070</b>	<b>94,912</b>	<b>13,614</b>	<b>81,298</b>	<b>סך שיא כוח אדם בתקציב המדינה</b>	

מהנתונים בלוח ניתן לראות כי בין השנים 2018 ל-2022 שיא כוח האדם במשרד האוצר עלה מ-5,483 ל-7,596, עלייה של 38.5%, בעיקר בגין גידול בשיא כוח האדם ברשות המיסים. עם זאת, נתונים אלו כוללים למעשה המרה של התקנים הלא קבועים (עבודה בלתי צמיתה שנכללו בתקציב 2018) לתקני שיא כוח אדם, ובפועל הגידול בסך תקני המשרד מתון יותר ועומד על כ-10.3%, בעיקר ברשות המיסים. על פי דברי ההסבר להצעת התקציב, הגידול בכוח האדם ברשות המיסים נובע כחלק מיישום התכנית האסטרטגית של הרשות לייעול עבודתה והעמקת הגבייה.

מספר תקני כוח האדם בכלל תקציב המדינה (כולל עבודה בלתי צמיתה) גדל בשנים אלו בכ-1.1%.

תרשים 1 להלן מציג את השינוי בסך תקציב המשרד (סעיף 5) בהשוואה לשינוי במגבלת ההוצאה והשינוי בסך כוח האדם בהשוואה לשינוי בסך כוח האדם במשרדי הממשלה בשנים 2018 עד 2022.

### תרשים 1 - השינוי בתקציב ובכוח אדם במשרד האוצר בשנים 2018 עד 2022



<sup>42</sup> משרד האוצר, [קבצי פיסקלי-דיגיטלי](#), שנים שונות, עיבוד של מרכז המחקר והמידע של הכנסת. נתוני 2018: תקציב מקורי, נתוני 2022 הצעת התקציב.

מהנתונים רואים כי בין השנים 2018–2022 תקציב משרד האוצר (סעיף 5) עלה בשיעור מתון יחסית לעלייה בתקציב לחישוב מגבלת ההוצאה, אך שיעור הגידול בתקני כוח האדם היה גבוהה משיעור הגידול בסך כוח האדם במשרדי הממשלה.