

הסברים והנחיות
למילוי תקציב אחיד ועד מקומי
דגשים מקצועיים להפעלת היישום וגליונותיו

א. רקע כללי:

- 1 בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 3/2011 מיום 11 במאי 2011, סעיף 7, מתכונת זו של הכנת תקציב, היא הגדרת החל משנת התקציב 2012.
- 2 חשוב להבין כי הכנת תקציב, במתכונת אחידה, על ידי כלל הוועדים המקומיים במועצה תאפשר הן למועצה והן לוועד לדבר בשפה אחידה, ובכך לשפר את האפקטיביות של ביצוע התקציב תוך התאמת הציפיות בין הגדרים.
- 3 יישום זה הוקן ככלי ידיוותי למשתמש, תוך הבנה כי מרבית המשתמשים בו אינם מתמחים בתחום הרישום, התקציב והחשבונאי, של עולם הרשויות המקומיות.
- 4 בהכנת התקציב מומלץ להעזר, בייחוד בשנה הראשונה למתכונת זו, בזכרי המועצות, בכל האמור למנחים לא ברורים או להגדרת אופי הפעולות. כך שיהיה ברור הן לוועד והן למועצה כי פעולות חינוך, תרבות, שמירה וכו' מגדרות ע"י הצדדים באופן זהה.
- 5 לפי הכנת התקציב והזנת הנתונים, מומלץ לקרוא בעיון את ההנחיות הקצרות המצורפות. על מנת להבין כיצד להכין את התקציב בפשטות ובעילת, תוך חיסכון בזמן יקר של המעורבים בהכנתו.

ב. דגשים מקצועיים להכנת תקציב:

- 1 תקציב הוועד הינו הביטוי הכספי לתוכנית הפעולה הצפויה לשנה הקרובה. לכן לפני הקלת הנתונים ביישום, על חברי הוועד של היישום להכין באופן פרטי מה השרותים שהוועד ייתן, כמה זה יעלה, מה המקורות העומדים לרשותו ובכמה הוא מעריך כי יסתכמו הכנסותיו מאותן המקורות העומדים לרשותו בשנת התקציב.
- 2 ככל שגדול הפירוט בתקציב כך ברור לחברי הוועד מה גבול אחריותם, ומה המשאבים הראליים העומדים לרשותם למתן כלל השרותים לתושבי היישוב.
- 3 יש להקפיד כי הפעולות המתקצבות יהיו רק פעולות מוניציפליות, שבסמכות הוועד להעמיד לתושבים, וכי פעולות אלו יהיו במסגרת הסמכויות שהאוכל ע"י מליאת המועצה לוועד המקומי.
- 4 עיקרון השפה האחידה, כמפורט לעיל, מחייב את הוועד לשים לב לאופן הרישום והסיווג של הפעולות אשר הוא מתכנן.
- 5 על התקציב המאושר שיועבר למועצה יחתום ראש הוועד, ויצרף פרוטוקול ישיבה של הוועד שאשרה את התקציב.
- 6 לאחר אישור התקציב ע"י הוועד יש להעביר למועצה את הגליונות הבאים - "תקציב אחיד", "נייר עזר לסטיות" ו-"הסברים לסטיות". בנוסף, יכולה המועצה (או מי שהוסמך על ידה), לבקש כל מסמך אחר הקשור בהכנת התקציב (יגדר ע"י כל מועצה).
- 7 ככלל, הוועד יכין וישמור במשרדיו את הפירוט של כל סעיף על פיו הורכב הנתון שהוקלד בבסיס הנתונים. **למען הסר ספק אנו מדגישים כי אין במתכונת זו כדי לשנות את הצורך בפרטים נוספים**, בהתאם לנסיבות, וכי מטרת היישום לאפשר הצגה פשוטה, מרוכזת ואחידה של תקציב הוועד.
- 8 **גובה הנתונים** של המועצה והוועד יישמש להכנת התקציב וההצגה של המועצה והוועד. יש להקפיד על בסיס מזומן כיהול החשבונות ברשויות מקומיות מבוססת על העיקרון של רישום הכנסה (למעט מהמועצה או ממוסדות) רק אם שולמה במזומן בשנת הדוח. ההוצאות נרשמות עם הוצאות ההתחייבות.

ג. הנחיות להפעלת היישום וגליונותיו:

- 1 **שימו לב:** הגדרות ההדפסה הן לשרות שנות מהשרות בהן מקלידים נתונים, אין לשנות את הגדרות ההדפסה.
- 2 יישום האקסל מורכב מהגליונות כדלקמן:
א. מקרא.
ב. תקציב אחיד, מופק אוטומטית לאחר מילוי נתונים.
ג. נייר עזר לסטיות, מופק אוטומטית לאחר מילוי נתונים.
ד. בסיס נתונים, קובץ להקלדת הנתונים.
ה. גליונות 1-8 משמשים כגליונות עזר אשר **צנים** מהווים חלק מהדוח המובנה.
- 3 היישום נערך באופן המאפשר הקלדת נתונים אך ורק במקומות המיועדים. השרות בהם ניתן להקליד נתונים מסומנים **בצבע סגול (לעיתים הצבע שונה בהתאם לגרסת האופיס בו עובד המשתמש)**
- 4 בגלל מבנה הגליון אין לבצע פעולות של גזור והדבק או העתק והדבק. שימו לב כי במקרה של פעולה אטורה כאמור יתכן ותתקבל הודעת שגיאה. לא ניתן יהיה לתקן את השגוי יש למלא שוב את הנתונים על קובץ חדש.
- 5 גליון מקרא - יש להקליד את שם הוועד המקומי, ולבחור האם התקציב מוגש בשקלים חדשים או **באלפי שקלים חדשים**.
- 6 גליון תקציב אחיד - הנתונים הכספיים בגליון מוזנים באופן אוטומטי מגליון בסיס הנתונים. **אין** להקליד בגליון זה. שימו לב יש לחתום על התקציב במקום המיועד.
- 7 נייר עזר לסטיות - בגליון זה **אין** מקלידים נתונים. כל הסטיות מועלות באופן אוטומטי בגליון והיון תוצאה של הנתונים שהוקלדו בבסיס הנתונים.
(א) ההגדרות לסטיות הינן גידול/קטון של 10% לעומת תקציב אשתקד ובנוסף לשינוי האחוז צריך
(ב) שהשינוי יהיה מעל ל 35 אלפי ₪. לא ניתן לשנות את הגדרות הסטייה.
- 7 (א) יש להכין לפי דרישת כל מועצה כפי שתחליט היא, בנפרד (לא באמצעות גליון זה) דברי הסבר לסטיות. מודגש בזאת כי הסבר לסטייה הוא לפי דרישת המועצה ובהתאם כל ועד יקבל מהמועצה מה ואם עליו להגיש, נייר זה הוא טכני לסטיות משמעותיות.
- 8 גליון בסיס נתונים - זהו גליון הכנת התקציב, בגליון זה יוקלדו הסעיפים בהם צופה הוועד שימוש (בשרות המסומנים בסגול) של ההכנסות, ההוצאות, תעריפי מס הוועד וכו'.
- 9 הגליון הינו מפורט ובה לענות על מגוון גדול ושונה של פעילויות בוועדים. בפרקים נכסים ציבוריים וחינוך ותרבות, הן בהכנסות והן בהוצאות השארה שורה המאפשרת הכנסת נתון נוסף שלא נכלל בחלק המובנה של הגליון.
- 10 גליונות הסבר לבסיס הנתונים והסבר לסטיות אלו גליונות ריקיים לשימוש הוועד לצורך הסברים.

בכל מקרה של בעיה ניתן לפנות לאגף לביקורת באמצעות המייל me-bikoret@moin.gov.il

מדינת ישראל

משרד הפנים

אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

סמל	תיאור	ניתן להקלדה (כן/לא)
	שטח הנתונים	לא
	תא המיועד להקלדת נתונים	כן
	תא מחושב אוטומטית	לא
	טקסט חופשי (***)	כן
* בכותרת טור	עמודת טקסט חופשי לסימון הפניה להתאמה / ביאור תקציב לשנת	כן
	תקציב לשנה קודמת	
	שם הוועד המקומי	
	שנת הביצוע בחר שנתיים קודמות	
	יש לבחור בש"ח/ אלפי ₪	

בכבוד רב,

עפרה ברכה

תשלומים				תקבולים			
שינוי בתקציב השנה לעומת שנה הודמת ב-%	תקציב	תקציב	מספר ושם הפרק	שינוי בתקציב השנה לעומת שנה הודמת ב-%	תקציב	תקציב	מספר ושם הפרק
			1 מיסים ומענקים				
0	0	0	6א הנהלה וכלליות	0	0	0	11 מיסים גביה עצמית ארנונה
0	0	0	61 מנהל כללי	0	0	0	15 השתתפות מוסדות
0	0	0	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי	0	0	0	16 הכנסות מימון
0	0	0	62 מנהל כספי	0	0	0	19 השתתפות המועצה
				0	0	0	
			6ב הוצאות מימון	0	0	0	
0	0	0	63 הוצאות מימון				
0	0	0	64 פרעון מלוות				
			7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים גביה עצמית
0	0	0	71 תברואה	0	0	0	21 תברואה
0	0	0	72 שמירה וביטחון	0	0	0	22 שמירה וביטחון
0	0	0	74 נכסים ציבוריים	0	0	0	24 נכסים ציבוריים
0	0	0	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	0	0	0	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
				0	0	0	
			8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים גביה עצמית
0	0	0	81 חינוך	0	0	0	31 חינוך
0	0	0	82 תרבות	0	0	0	32 תרבות
0	0	0	83 בריאות	0	0	0	33 בריאות
0	0	0	84 רווחה	0	0	0	34 רווחה
0	0	0	85 דת	0	0	0	35 דת
0	0	0	86 קליטת עלייה	0	0	0	36 קליטת עלייה
0	0	0	87 איכות הסביבה	0	0	0	37 איכות הסביבה
				0	0	0	
			9 מפעלים				4 מפעלים
0	0	0	91 מים	0	0	0	41 מים
0	0	0	93 נכסים	0	0	0	43 נכסים
0	0	0	98 מפעלים אחרים	0	0	0	48 מפעלים אחרים
				0	0	0	
			99 השתתפות בתב"ר מועצה	0	0	0	59 הכנסות שלא תוקצבו
0	0	0	סה"כ כללי	0	0	0	סה"כ כללי
				0	0	0	
				0	0	0	
				0	0	0	
				0	0	0	
			10 שכר-מידע נוסף				סה"כ תקבולים
0	0	0.00	הנהלה וכלליות - פרק 6		תקין	תקין	סה"כ תשלומים
0	0	0.00	שרותים מקומיים - פרק 7	0.00	0.00	0.00	עודף (גרעון) השנה
0	0	0.00	שרותים ממלכתיים - פרק 8	0.00	0.00	0.00	בדיקת איזון התקציב
0	0	0.00	מפעלים - פרק 9	0.00	0.00	0.00	תעריף ארנונת ועד מקומי למ"ר
0	0	0	סה"כ	0.00	0.00	0.00	תעריף אגרת שמירה לחודש:
				0.00	0.00	0.00	תעריף ארנונת מועצה למ"ר
				0.00	0.00	0.00	הגביה של הוועד עבור ארנונת מועצה
				0	0	0	שטח במ"ר לחיוב בארנונת ועד מקומי
			מספר עובדים				
אישור מועצה מיום			1 מס' עובדים הנהלה וכלליות		-		אושר בישיבת הוועד בתאריך
אישור מועצה מיום			2 מס' עובדים שרותים מקומיים				
אישור מועצה מיום			3 מס' עובדים שרותים ממלכתיים		-		שם יו"ר הוועד
אישור מועצה מיום			4 מס' עובדים שרותים ממלכתיים				חתימת הוועד ויו"ר ועד

לועד מקומי:		תקציב לשנת:		בסיס נתונים לבניית דוח תקציב אחיד כולל חריגים		
ביצוע	תקציב	תקציב	שם נושא	פרקי תקציב	סעיף	סוג
			מיסי ועד מקומי ללא הנחות	מיסים ומענקים	11	הכנסות
			הנחות-הכנסה	הנחות	11.5	הכנסות
			השתתפות מוסדות		15	הכנסות
			השתתפות מוסדות		15	הכנסות
			סה"כ השתתפות מוסדות			
			הכנסות מימון		16	הכנסות
			סה"כ הכנסות מימון		16	הכנסות
			השתתפות המועצה		19	הכנסות
			סה"כ השתתפות המועצה		19	הכנסות
			תברואה	שרותים מקומיים	21	הכנסות
			סה"כ תברואה	שרותים מקומיים	21	הכנסות
			שמירה ובטחון		22	הכנסות
			סה"כ שמירה ובטחון		22	הכנסות
			נכסים ציבוריים		24	הכנסות
			כבישים פנימיים ומדרכות		242	הכנסות
			תאורת רחובות		243	הכנסות
			גיזון		246	הכנסות
			ריהוט רחוב ומתקני משחקים		2464	הכנסות
			ברכות שחיה		247	הכנסות
			בתי עלמין		248	הכנסות
			נכסים ציבוריים אחרים	***	249	הכנסות
						הכנסות
						הכנסות
						הכנסות
			סה"כ נכסים ציבוריים			הכנסות
			חגיגות, מבצעים וארועים		25	הכנסות
					25	הכנסות
					25	הכנסות
			סה"כ חגיגות, מבצעים וארועים		25	הכנסות
			חינוך	שרותים ממלכתיים	31	הכנסות
			גני ילדים גיל חובה		3122	הכנסות
			גני ילדים טרום חובה		3123	הכנסות
			מעונות ופעוטונים		3124	הכנסות
			צהרונים		3125	הכנסות
			חינוך יסודי		3132	הכנסות
			חוגים		3134	הכנסות
			תלמוד תורה		3135	הכנסות
			קייטנות		3138	הכנסות
			חטיבות ביניים		314	הכנסות
				***		הכנסות
						הכנסות
						הכנסות
			סה"כ חינוך			הכנסות
			תרבות		32	הכנסות
			ספריות		323	הכנסות
			מתנ"סים/מועדון		324	הכנסות
			מוסיקה/תזמורת		325	הכנסות
			מקהלה		3254	הכנסות
			תרבות תורנית		327	הכנסות
			חוגי נוער		3283	הכנסות
			קייטנות נוער		3284	הכנסות
			תנועות נוער		3289	הכנסות
			מתקני ופעולות ספורט		329	הכנסות
				***		הכנסות

לועד מקומי:		תקציב לשנת:		בסיס נתונים לבניית דוח תקציב אחיד כולל חריגים		
ביצוע	תקציב	תקציב	שם נושא	פרקי תקציב	סעיף	סוג
			סה"כ תרבות			
			בראות		33	הכנסות
			סה"כ בריאות		33	הכנסות
			רווחה		34	הכנסות
			סה"כ רווחה		34	הכנסות
			דת		35	הכנסות
					35	הכנסות
			סה"כ דת		35	הכנסות
			קליטת עליה		36	הכנסות
			סה"כ קליטת עליה		36	הכנסות
			איכות הסביבה		37	הכנסות
			סה"כ איכות הסביבה		37	הכנסות
			מים	כשהועד הוא הספק	41	הכנסות
			נכסים	מפעלים	43	הכנסות
			מפעלים אחרים כולל ביוב		48	הכנסות
			אחרות		59	הכנסות
					59	הכנסות
					59	הכנסות
					59	הכנסות
			סה"כ אחרות		59	הכנסות
						סה"כ הכנסות
			מינהל כללי	הנהלה כללית	61	הוצאות
			הנחות מיסי ועד מקומי		61א	
			מינהל כספי		62	הוצאות
			סה"כ מינהל כספי		62	הוצאות
			הוצאות מימון		63	הוצאות
			סה"כ הוצאות מימון		63	הוצאות
			פרעון מלוות		64	הוצאות
			סה"כ פרעון מלוות		64	הוצאות
			תברואה	שרותים מקומיים	71	הוצאות
			סה"כ תברואה		71	הוצאות
			שמירה ובטחון		72	הוצאות
			תאורת בטחון		721	
			הוצ' שמירה אחרות		722	
			סה"כ שמירה ובטחון			
			נכסים ציבוריים		74	
			כבישים פנימיים ומדרכות		742	הוצאות
			תאורת רחובות		743	הוצאות
			גינון		746	הוצאות
			ריהוט רחוב ומתקני משחקים		746א	הוצאות
			בריכות שחיה		747	הוצאות
			בתי עלמין		748	הוצאות
			נכסים ציבוריים אחרים***		749	הוצאות

לועד מקומי:		תקציב לשנת:		בסיס נתונים לבניית דוח תקציב אחיד כולל חריגים		
ביצוע	תקציב	תקציב	שם נושא	פרקי תקציב	סעיף	סוג
						הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
			סה"כ נכסים ציבוריים			
			חגיגות, מבצעים וארועים		75	הוצאות
					75	הוצאות
					75	הוצאות
					75	הוצאות
			סה"כ חגיגות, מבצעים וארועים			
			חינוך	שרותים ממלכתיים	81	הוצאות
			גני ילדים גיל חובה		8122	הוצאות
			גני ילדים טרום חובה		8123	הוצאות
			מעונות ופעוטונים		8124	הוצאות
			צהרונים		8125	הוצאות
			חינוך יסודי		8132	הוצאות
			חוגים		8134	הוצאות
			תלמוד תורה		8135	הוצאות
			קייטנות		8138	הוצאות
			חטיבות ביניים		814	הוצאות
				***		הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
			סה"כ חינוך			
			תרבות		82	הוצאות
			ספריות		823	הוצאות
			מתנ"סים/מועדון		824	הוצאות
			מוסיקה/תזמורת		825	הוצאות
			מקהלה		8254	הוצאות
			תרבות תורנית		827	הוצאות
			חוגי נוער		8283	הוצאות
			קייטנות נוער		8284	הוצאות
			תנועות נוער		8289	הוצאות
			מתקני ופעולת ספורט		829	הוצאות
				***		הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
						הוצאות
			סה"כ תרבות			
			בריאות		83	הוצאות
					83	הוצאות
			סה"כ בריאות			
			רווחה		84	הוצאות
					84	הוצאות
			סה"כ רווחה			
			דת		85	הוצאות
					85	הוצאות
			סה"כ דת			
			קליטת עליה		86	הוצאות
					86	הוצאות
			סה"כ קליטת עליה			
			איכות הסביבה		87	הוצאות
					87	הוצאות
			סה"כ איכות הסביבה			
			מים	כשהעד הוא הספק	91	הוצאות
					91	הוצאות
			סה"כ מים			

לועד מקומי:		תקציב לשנת:		בסיס נתונים לבניית דוח תקציב אחיד כולל חריגים		
ביצוע	תקציב	תקציב	שם נושא	פרקי תקציב	סעיף	סוג
			נכסים	מפעלים	93	הוצאות
			סה"כ נכסים		93	הוצאות
			מפעלים אחרים כולל ביוב		98	הוצאות
			סה"כ מפעלים אחרים כולל ביוב		98	הוצאות
			השתתפות הישוב בתב"ר המועצה		99	תב"ר מועצה
			הוצאות מיוחדות ובלתי צפויות		999	הוצאות אחרות
						סה"כ הוצאות
						חוסר איזון
		שורות למידע	מספר עובדים	משורות		
			תאריך אישור מועצה		6	שכר
					7	שכר
					8	שכר
					9	שכר
						תעריף אגרת שמירה לחודש:
						בתי אב לאגרת שמירה
						תעריף ארנונת ועד מקומי למ"ר
						שטח במ"ר לחיוב בארנונת ועד מקומי
						אחוז צפוי של גבית מיסי ועד מהחיוב השנתי בלבד
						תעריף ארנונה במקרים בו גובה הועד עבור המועצה
						סכום גביה של הוועד עבור ארנונת מועצה
						אושר בישיבת הוועד בתאריך
						שם יו"ר הוועד