

הנחיות למילוי קובץ תקציב אחיד לוועדים מקומיים לשנת 2015.

על-מנת לסייע לוועדים במילוי טופס תקציב הועד המקומי לשנת 2015, הכנתי בעבורכם דפי הסבר לאופן המילוי המלא של קובץ התקציב. (עמ' 5 והלאה)
הקובץ מצורף לדוא"ל זה ושמו "תקציב אחיד לוועדים מקומיים".

תקציב ועד מקומי -

דיני העיריות והמועצות האזוריות קובעים כי ועד מקומי יפעל לפי תקציב שנתי וכי שנת הכספים לכל הוועדים המקומיים תתחיל ב- 1 בינואר של כל שנה.

התקציב הוא **המסגרת הכלכלית** לפעילות הוועד המקומי. הוא גם **כלי לניהול** פעילות הוועד על פי מטרות ויעדים.

התקציב הוא **הצהרת הכוונות** של הועד המקומי לגבי **מסגרת הפעילות הכספית** שלו בשנת התקציב, וביחס למימוש תוכנית העבודה שהכין.

ועד מקומי מוגדר כמלכ"ר. על כן, הוא פועל ללא מטרת רווח אך פעילותו התקציבית חייבת להתבסס על **אומדן של המקורות והשימושים** שחייבים להגיע ל**איזון** עם הוצאותיו, כלומר שסך כל ההוצאות לא יעלה על סך כל ההכנסות.

התקציב יכול להוצאות שיביאו לידי ביטוי את הסמכויות שהטילה המועצה על הועד המקומי ואת ההכנסות לביצוע פעולות אלו.

באמצעות סעיפי ההכנסות וההוצאות השונים, התקציב משקף תמונת מצב של מבנה הועד המקומי, מספר עובדיו, תפקידיו השונים והאופן שבו הוא מבצע אותם.

על מנת שהועד המקומי יוכל להפעיל את תקציבו עליו לקבל אישור תקציבי ממליאת המועצה האזורית.

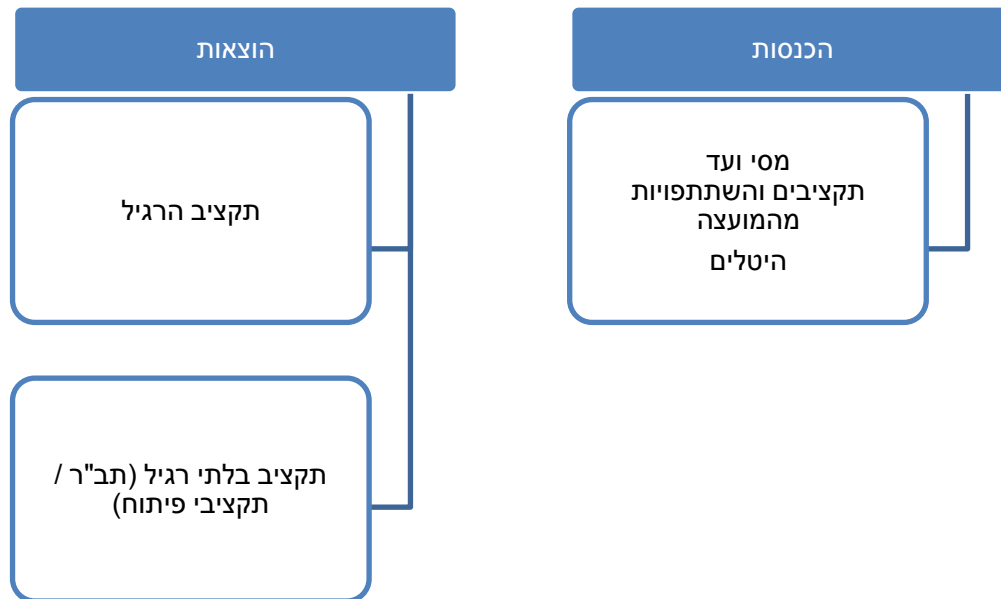
תקציב שאושר הוא **מסמך משפטי** המחייב את הועד המקומי.

מטרות תקציב הועד המקומי

- קביעת מסגרת תקציבית מקסימלית לכל פעילות שמבצע הוועד המקומי בשנת התקציב, תוך פירוט סעיפי המשנה של כל פעולה ומקורות המימון שלה
- תכנון נכון – חיבור מושכל בין מטרות וצרכים, עלויות ריאליות, הכנסות ומקורות ריאליים
- מסגרת לבקרה, פיקוח וניתוח



מתכון להצלחה על הועד הקומי לשמור על מסגרת התקציב שאושרה ולא לחרוג ממנו. יחד עם זאת, ניתן במהלך השנה להעביר תקציבים מסעיף לסעיף, זאת בהתאם להחלטת הועד ולאישור המועצה.



הכנסות

הכנסות הועד המקומי מתבססות על מסים, היטלים ותשלומי רשות בנושאים הבאים:

- א. ארנונה ועד מקומי
- ב. תקציבים והשתתפויות מהמועצה
- ג. אגרת שמירה (במקרה שרלוונטי)
- ד. תשלומי רשות לתרבות, נוער וספורט (חוגים וכו') הכנסות אחרות

הוצאות

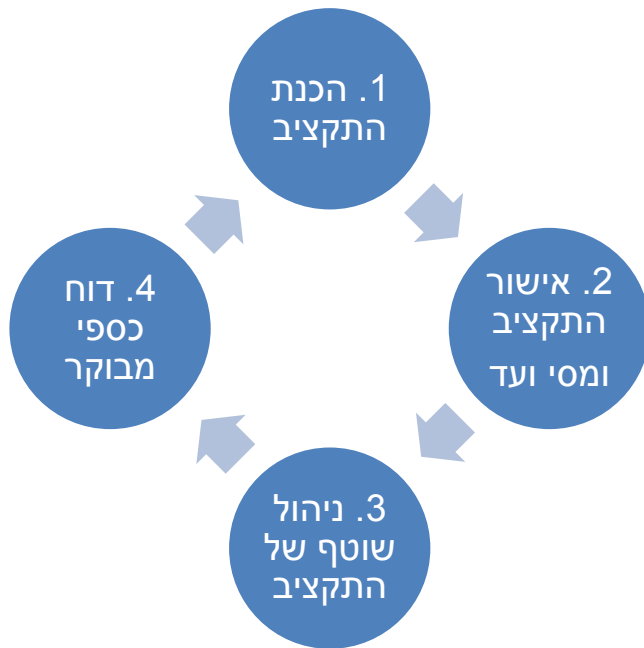
תקציב רגיל

התקציב השוטף הוא שנתי ומשמש למימון פעילות שוטפת של הוועדות כגון: פעילויות חינוך ותרבות ולמימון הנהלה וכלליות: מזכיר, הנהלת חשבונות, ייעוץ משפטי וכיו"ב.

תקציב בלתי רגיל (תב"ר / תקציבי פיתוח)

התקציב הבלתי רגיל הוא תקציב נוסף על התקציב הרגיל (התקציב השוטף). תוכנית התב"ר הנה רב שנתית ועוסקת בנושאי בנייה, שיפוץ והקמת תשתיות ומבני ציבור. רצוי כי התוכנית תתבסס על תהליכי תכנון ארוכי טווח. בניגוד לתקציב הרגיל, המקבל אישור שנתי, הוצאות במסגרת תב"ר יכולות לקבל אישור במליאת המועצה גם במהלך השנה.

המחזוריות השנתית של הפעילות התקציבית
 בכל שנה, התקציב מתנהל בהתאם לארבעה שלבים:



הכנת תקציב ואישורו



פרסום ההליך וקביעת הלוח

- הליך הכנת התקציב מתחיל בפרסום קיום ההליך לוועדות ולחברים תוך קביעת לוחות זמנים
- מומלץ כי התחלת הדיונים על התקציב תהיה לכלל המאוחר עד אמצע חודש אוקטובר

הכנה ביישוב: גיבוש תוכניות עבודה של הוועדות

- יש לערוך פגישות עם כל ועדה להכנת תוכנית עבודה שנתית. בדיון עם הוועדות יש להגיע להסכמה על היקף התקציב המיועד לשנה הקרובה, תוך שיתוף מלא של הוועדות במקורות ההכנסה.

הכנה במועצה: התייעצות עם בעלי תפקידים במועצה

- התייעצות עם בעלי תפקידים כגון: רכז היישובים, גזבר המועצה, ועוד... דיון על התקציב ואישורו בועד המקומי, בשיתוף נציג היישוב במליאה

- על פי צו המועצות האזוריות, הגשת התקציב תיעשה עד ה- 1.10 (דהיינו חודשיים לפני תחילת תחילת כל שנה כספית).

- במידה ולא יגיש הועד הצעת תקציב עד ל-30.11, המועצה תכין עבורו תקציב על מנת להבטיח את קיום השירותים ההכרחיים ביותר לתושבי הישוב.



מתכון להצלחה

- מומלץ להיוועץ במועצה לגבי תאריכי ההגשה המתקיימים בפועל.
- בעת הכנת התקציב רצוי להתבסס על הכנסות השנה שעברה, בהתייעצות עם גזבר המועצה.

אישור התקציב במליאת המועצה

- המועצה תמסור בכתב לועד את החלטותיה.

פרסום התקציב לכלל החברים באמצעים השונים

- אמצעי הפרסום כוללים: דואר, אינטרנט, לוח מודעות

על-מנת לסייע לוועדים במילוי טופס תקציב הועד המקומי לשנת 2015, הכנתי בעבורכם דף הסבר לאופן המילוי המלא של הקובץ.

הקובץ מצורף לדוא"ל זה ושמו "תקציב אחיד לוועדים מקומיים".

אבהיר – חלה החובה למלא את העמודות המתייחסות לשנת תקציב 2015, תקציב לשנה קודמת 2014, ותקציב ביצוע לשנת 2013 – לא יאושר תקציב הממולא באופן חלקי.

להל"ן אופן המילוי :

1. בחוברת האקסל אשר בה נמלא את התקציב קיימים מספר גליונות, כפי שניתן לראות בתחתית צילום המסך, כמוקף בעיגול :

2. בתחילת העבודה אנו נבחר את הגליון הראשון מצד ימין ושמו "מקרא", הנראה כך :

בגליון זה אנו נבחר באמצעות החיצים את הנתונים הבאים :

- a. תקציב לשנת : **2015**
- b. תקציב לשנה קודמת : **2014**
- c. שם הועד המקומי : **שם הועד**
- d. שנת הביצוע, בחר שנים קודמות : **2013**
- e. יש לבחור בש"ח/ אלפי שם : **בשקלים**

סמל	תיאור	ניתן להקלדה (כן/לא)
לא	שטח הנתונים	לא
קן	תא המיועד להקלדת נתונים	כן
לא	תא מחושב אוטומטית	לא
קן	טקסט חופשי	כן
קן	עמודת טקסט חופשי לסימון	כן
	הפנייה להוספה / ביאור	
2015	תקציב לשנת	
2014	תקציב לשנה קודמת	
נסיון	שם הוועד המקומי	
2013	שנת הביצוע בחר שנתיים קודמות	
בשקלים חדשים	יש לבחור ב"ח/ אלפי ש	

3. בסוף התהליך, גליון "מקרא" אמור להראות כך :

סוג	סעיף	פרקי תקציב	שם נושא	תקציב לשנת	לועד מקומי	נסיון
הכנסות	11	מיסים ומענקים	מיסים ומענקים ללא הנחות	2015	2014	2013
הכנסות	11.5	הנחות	הנחות - הכנסה	2015	2014	2013
הכנסות	15		השתתפות מוסדות	2015	2014	2013
הכנסות	15		השתתפות מוסדות	2015	2014	2013
			סה"כ השתתפות מוסדות			
הכנסות	16		הכנסות מימון	2015	2014	2013
הכנסות	16		הכנסות מימון	2015	2014	2013
			סה"כ הכנסות מימון			
הכנסות	19		השתתפות המועצה	2015	2014	2013
הכנסות	19		השתתפות המועצה	2015	2014	2013
			סה"כ השתתפות המועצה			
הכנסות	21	שירותים מקומיים	תברואה	2015	2014	2013
הכנסות	21	שירותים מקומיים	תברואה	2015	2014	2013
			סה"כ תברואה			

4. שלב הבא אנו נעבור לגליון הנקרא "בסיס נתונים לבניית דוח תקציב אחיד כולל חריגים". כעת יהיו בו נתונים חדשים, כפי שרשמנו אותם בגליון "מקרא".

5. אנו יכולים למלא נתונים בעמודות בצבע **סגול** בלבד.

סוג	סעיף	פרקי תקציב	שם נושא	תקציב לשנת	לועד מקומי	נסיון
הכנסות	11	מיסים ומענקים	מיסי ועד מקומי ללא הנחות	2015	2014	2013
הכנסות	11.5	הנחות	הנחות - הכנסה	2015	2014	2013
הכנסות	15		השתתפות מוסדות	2015	2014	2013
הכנסות	15		השתתפות מוסדות	2015	2014	2013
			סה"כ השתתפות מוסדות			
הכנסות	16		הכנסות מימון	2015	2014	2013
הכנסות	16		הכנסות מימון	2015	2014	2013
			סה"כ הכנסות מימון			
הכנסות	19		השתתפות המועצה	2015	2014	2013
הכנסות	19		השתתפות המועצה	2015	2014	2013
			סה"כ השתתפות המועצה			
הכנסות	21	שירותים מקומיים	תברואה	2015	2014	2013
הכנסות	21	שירותים מקומיים	תברואה	2015	2014	2013
			סה"כ תברואה			

6. העמודה השניה בגליון זה נקראת "סעיף", ובה מופיעים מספרי הסעיפים בתקציב הועד. נתון זה חשוב, מאחר וישנם תאים, בעמודה הנקראת "שם נושא", אשר מופיע לצדם משולש אדום קטן. בעמידה עם העכבר על התאים בהם ישנו משולש

אדום, תפתח תיבה ובה הסבר על תא זה. בדוגמא זו אנו נמלא בסעיף 11 את הגביה הפוטנציאלית המלאה של מיסי ועד מקומי, ואילו את הנתון בשורה הבאה של סך ההנחות הניתנות על מיסי הועד המקומי, אנו נמלא בסעיף 61 א' שבגליון,

H	G	F	E	D	C	B	A	
								115
551,000	620,000	642,000						116
								117
11,000	10,000	12,000						118
								119
								120
								121
								122
								123
								124
								125
								126
								127
								128
								129
								130
								131
								132
								133
								134
								135
								136
								137
								138
								139
								140

המופיע בהמשך הגליון מטה, זאת כפי שמופיע בקובית ההסבר שקופצת לנו להסבר על התא.

H	G	F	E	D	C	B	A	
								4
								5
360,000	380,000	400,000						6
11,000	10,000	12,000						7
								8
								9
								10
								11
								12
								13
								14
								15
280,000	320,000	320,000						16
280,000	320,000	320,000						17
								18
								19
								20
								21
								22
								23
								24
								25
								26
								27
								28
								29
								30

7. בסעיף 19, השתתפות המועצה, יש למלא את סך כל השתתפויות המועצה בתקציב הועד המקומי, קרי:

- תנ"ס.
- תנ"ס נוסף.
- קהילתי.
- דת.
- גזם.
- בטחון.

8. יש להקפיד למלא את כל עמודות הכנסות וההוצאות המתבצעות באמצעות תקציבי הועד.

H	G	F	E	D	C	B	A	
								239
								240
								241
								242
								243
								244
								245
								246
								247
								248
								249
								250
								251
								252
								253
								254
								255
								256
								257
								258
								259
								260

9. לא לשכוח למלא את התאים בסוף גליון "בסיס הנתונים" אשר עוסקים בהעסקת עובדים באמצעות הועד המקומי, ובנתוני אישור התקציב, תעריף ארנונה ועוד...

10. לאחר מילוי כל נתוני התקציב כנדרש בגליון "בסיס הנתונים", אנו נוכל לעבור כעת לגליון הנקרא "תקציב אחד" ובו למעשה אנו נראה כי מולאו באופן אוטומטי נתוני התקציב להגשה, בהתאם לנתונים שרשמנו בגליון הנקרא "בסיס הנתונים".

תקציב לשנת: 2015											
תשלומים					הכנסות						
שינוי בתקציב הישנה לעומת קודמת שנה		תקציב 2014		תקציב 2015		שינוי בתקציב הישנה לעומת שנה קודמת		תקציב 2014		תקציב 2015	
ביצוע	%-ב	2014	2015	מספר ושם הפרק	ביצוע	%-ב	2014	2015	מספר ושם הפרק	ביצוע	%-ב
0		0	0	הנהלה וכללית	371,000	5.6	390,000	412,000	11 מדיניות גביה ועמלות ארנונית	0	
11,000	20.0	10,000	12,000	61 מהחל כספי	0		0	0	15 השתכנות מוסדות	0	
0		0	0	62 מהחל מספר	280,000		320,000	320,000	16 הכנסות מילון	0	
11,000	20.0	10,000	12,000		651,000	3.1	710,000	732,000	19 השתכנות המועצה	280,000	3.1
0		0	0	הוצאות מימון	0		0	0		0	
0		0	0	63 הוצאות מילון	0		0	0	64 פרעון מלוואת	0	
0		0	0		0		0	0		0	
0		0	0	שרותים ממומנים	0		0	0	21 תברואה	0	
0		0	0	71 תברואה	0		0	0	22 שמירה ובלטיון	0	
0		0	0	72 שמירה ובלטיון	0		0	0	24 נכסים ציבוריים	0	
0		0	0	74 נכסים ציבוריים	0		0	0	25 חגירות, מפגעים ואירועים	0	
0		0	0	75 חגירות, מפגעים ואירועים	0		0	0		0	

11. את הטופס הזה, יחד עם גליון "בסיס הנתונים" וגליון "נייר עזר לטטיות" (בו נמלא הסברים לפער של 35 אל"ש בין תקציב נוכחי לתקציב שנה קודמת) ניתן כעת להדפיס. יו"ר הוועד יחתום מטה, עם חותמת הוועד ויגישו לרכז הישובים, לצורך הבאתו למליאת המועצה לאישור.

0	0	0	הוצאות אחרות	0	0	0	הכנסות אחרות
11,000	20.0	10,000	סה"כ כללי	651,000	3.1	710,000	732,000
				651,000	3.1	710,000	732,000
				11,000	20.0	10,000	12,000
				640,000	2.9	700,000	720,000
0	0	0	0.00				
0	0	0	0.00	6 פרק	הנהלה וכלליות - פרק 6	לא תקין	לא תקין
0	0	0	0.00	7 פרק	שרותים מקומיים - פרק 7	0.00	0.00
0	0	0	0.00	8 פרק	שרותים ממלכתיים - פרק 8	0.00	0.00
0	0	0	0.00	9 פרק	מפעלים - פרק 9	0.00	0.00
0	0	0	0.00	סה"כ	הגביה של הוועד עבור ארנונת מועצה	0.00	0.00
					סיכ במ"ר לחיוב בארנונת ועד מקומי	-	-
					מספר עובדים		
				1	מס' עובדים הנהלה וכלליות	15.09.14	אושר בישיבת הוועד בתאריך
				2	מס' עובדים שרותים מקומיים		
				3	מס' עובדים שרותים ממלכתיים	ישראל	ישראל
				4	מס' עובדים מפעלים		
					אישור מועצה מיום		
					אישור מועצה מיום		
					אישור מועצה מיום		
					אישור מועצה מיום		
					שם יו"ר הוועד		
					החתימה הוועד ויו"ר ועד		

בהצלחה רבה במילוי התקציב.

לשירותכם בכל שאלה.

ניסים נחום, רכז הישובים