

הנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית לשנת 2012

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי

3.....	מבוא.....
4.....	עיקרי המדיניות הכלכלית של הממשלה והצעת חוק ההסדרים לשנת 2012
6.....	תקציב משרד הפנים לרשויות המקומיות לשנת 2012 – דגשים
8.....	הנחיות להגשת מסמכי התקציב
11.....	טבלת נספחים
13.....	נספח א' – אישור התקציב הרגיל
30.....	נספח ב' – תקציב בלתי רגיל
41.....	נספח ג' – תוכנית גיוס אשראי
42.....	נספח ד' – ערבויות תקפות לשנת 2012
43.....	נספח ו' – מדיניות ארנונה – סקר נכסים
44.....	נספח ז' – מנהל משק המים והביוב
47.....	נספח ח' – חוקי עזר
48.....	נספח ט' - תקציב לפעילות הג"א מקומית
69.....	נספח י' – דו"ח חצי שנתי – פעילות חירום (*)
70.....	נספח י"א – תאגידים עירוניים

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

מבוא

בשנים האחרונות נוהג משרד הפנים לאשר תקציב במתכונת חדשה לאישור מסגרת הפעילות הכספית של הרשות המקומית, אשר כוללת מגוון נושאים הקשורים לתקציב (הרגיל והבלתי רגיל). שינוי זה נעשה מתוך השקפה כי ראוי שמסגרת תקציבי פעילות הרשות תכלול את כלל המקורות והשימושים הקיימים, תוך יצירת תמונה שלמה על התנהלותה.

כמו כן, הונהגה הפרדה בין הרשויות המקומיות על-פי רמת התנהלותן בהיבטים שונים, לרבות היבטים כלכליים וכספיים. ההפרדה באה לידי ביטוי, בין השאר, בהקלות שניתנו לרשויות המתנהלות כראוי, לרבות היקף המסמכים הנדרשים להגשה לשם קבלת אישור המשרד.

בהמשך למדיניות כאמור, מציג מסמך זה הנחיות להגשת מסגרת הפעילות הכספית של הרשות לשנת 2012. להלן מספר דגשים לאופן ההגשה:

1. לצורך קבלת אישור משרד הפנים, על הרשות להגיש את מסגרת הפעילות הכספית בהתאם להנחיות שיפורטו בהמשך, לא יאוחר מיום 31.1.2012.

2. מסגרת הפעילות הכספית תוגש למשרד הפנים בשני האופנים כדלקמן:

א. עותק מודפס חתום - יוגש למחוז. **רשות שלא תעביר עותק זה, תיחשב כאילו לא הגישה התקציב.**

ב. עותק מקוון - יוזן דרך אתר האינטרנט, בהתאם להנחיות המפורטות באתר בכתובת:

<http://www.moin.gov.il/OfficeUnits/LocalGovernmentAdministration/Forms/Pages/default.aspx>

יודגש כי חלה חובה לדווח באמצעות אתר האינטרנט של המשרד ולא יאושרו תקציבים אשר לא יופיעו במקביל באתר עד המועד האחרון למסירה. בכל מקרה, העותק הקובע הוא העותק החתום האחרון שמוגש למחוז.

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

עיקרי המדיניות הכלכלית של הממשלה והצעת חוק ההסדרים לשנת 2011-2012

לקראת שנת התקציב הבאה, על הרשות להתייחס להנחות והנתונים המאקרו-כלכליים הבאים:

כללי

כלכלת ישראל מצויה בצומת דרכים מרכזי. בתום עשור של רפורמות מבניות ומדיניות מאקרו כלכלית תומכת צמיחה, ולאחר שהוכיחה התמודדות מרשימה עם זעזועי העשור האחרון ואירועי המשבר הכלכלי העולמי – נכון להתפתחותו לעת הזו, עומדת כלכלת ישראל בפני ההזדמנות לעצב את כיווני התפתחותה לשנים הבאות, כשהיא מצויה, מחד, בעמדת זינוק טובה בהשוואה למדינות התחרות, ומאידך, בפני שורה של סימני שחיקה ואיומים המעיבים על כושר צמיחתה לטווח הארוך. ההשפעה המתונה יחסית של המשבר העולמי על כלכלת ישראל בהשוואה למדינות מפותחות רבות, וההתמודדות האחראית של ישראל במהלך המשבר, כמו גם היעדר הצורך בתוכנית קיצוצים נרחבת בהשוואה לתוכניות הקיצוצים הנרחבות המונהגות בימים אלה במדינות המערב, מעמידים אף הם את ישראל בעמדת יתרון על פני מדינות רבות.

יעדי המדיניות הכלכלית לשנת 2012

יעדי המדיניות העיקריים העומדים בבסיסה של מדיניות כלכלית חברתית נשענים על שני נדבכים: העלאת שיעור הצמיחה וצמצום רמת אי השוויון. ואולם, נוכח אי הוודאות הגבוהה בכלכלה העולמית והחשש מפני זעזועים נוספים, חיצוניים ופנימיים, העלולים לפקוד את המשק הישראלי, נוסף יעד מדיניות שלישי למדיניות הכלכלית לשנתיים הקרובות הנוגע להבטחת יציבותה של המערכת הכלכלית, בכללה המערכת הפיננסית, כתנאי הכרחי למימושם של יעדי הצמיחה וצמצום אי השוויון. בהתאם, הוגדרו במסגרת התוכנית הכלכלית שלושת יעדי המדיניות הבאים:

- יציבות המערכת הכלכלית מפני זעזועים חיצוניים ופנימיים.
- עליה ברמת התוצר לנפש ושיפור במיקום היחסי.
- חיזוק השכבות החלשות וצמצום הפערים החברתיים.

האמצעים:

- מדיניות פискаלית אחראית
- העמקת היתרונות היחסיים בתחום ההון האנושי ותעשיות עתירות הידע
- טיפול בשוק העבודה והרחבת מעגל המועסקים במשק
- פיתוח תשתיות וקידום מנוע הצמיחה הפנימי של המשק

כמו כן, להלן מובאים נושאים הנוגעים לרשויות המקומיות אשר הועלו במסגרת התוכנית הכלכלית לשנים 2011-2012 וכן במסגרת הצעת חוק ההסדרים". הרשות מתבקשת להתייחס להיבטים הנ"ל במסגרת ההיערכות לשנת 2012:

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי

1. **העצמת הגביה ברשויות המקומיות** – ממשלת ישראל שמה לה למטרה למצות את מקורות ההכנסה של הרשויות המקומיות ולהגדיל את סך גביית הארנונה ותשלומי החובה העירוניים וכן את תשלומי הגביה. בין יתר האמצעים לאכיפת הגביה ייעשה ע"י תיקוני חקיקה, אשר ידרבנו את התושבים לשלם את מס הארנונה, ולחילופין, להימנע מדיווחים כוזבים בבקשות להנחות במס זה.
2. **הסדרי הבראה ברשויות מקומיות** – בשנת 2012 צפויים הסדרי ההבראה להימשך, וזאת תוך הפעלת אמצעים לשיפור הניהול הכספי בשלטון המקומי. כמו כן, יידרש המשך פיקוח הדוק על התנהלותן התקציבית השוטפת של הרשויות המקומיות מתוך מטרה למנוע היווצרות של גירעונות נוספים.
3. **ייעול פעילות הפיתוח ברשויות המקומיות** – הממשלה רואה את פעילות הפיתוח כמנוף חשוב ביותר לצמיחה כלכלית, הן בסדר גודל לאומי והן כאמצעי לשיפור השירות ברשויות המקומיות, וכן במטרה לשפר את התנהלותן הפיננסית. הייעול יתבצע באמצעות הקלת הבירוקרטיה וע"י רגולציה פשוטה יותר.

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי

תקציב משרד הפנים לרשויות המקומיות לשנת 2012 – דגשים

מענק איזון

ביום 29.12.10 אושר תקציב מדינה דו שנתי עבור השנים 2011-2012, בהתאם לתקציב זה עומד תקציב מענקי האיזון לשנת 2012 על סך של 2,400 מלש"ח. אולם, בהתאם לסיכום בין ממשלת ישראל לבין השלטון מקומי מיום 2.1.11 יעמוד תקציב מענקי האיזון בשנה זו על 2,800 מלש"ח.

כבכל שנה, הקצאת מענקי האיזון תיעשה בהתאם למודל גדיש. לצורך הכנת התקציב לשנת 2012, הרשות תקבע אומדן ראשוני בהתאם להנחיות המפורטות בנספח א' – אישור תקציב רגיל. בשנת 2011 ערך משרד הפנים מספר תיקונים בנוסחת מענק האיזון, אשר כללו, בין היתר, קביעת תעריפי ארנונה נורמטיביים לנכסי תעשייה ומלאכה ומשרדים, שירותים ומסחר, שיישומן יתבצע בשנים הקרובות. כתוצאה מכך, מענק האיזון של הרשויות המקומיות אשר תעריפי הארנונה שלהן נמוכים מהתעריפים הנדרשים מהן כפי שנקבע בהתאם לנפות אליהן הן משתייכות ולמעמדן בתוך הנפה (כמפורט בדברי ההסבר למענק האיזון לשנת 2011) צפוי לקטון והן נדרשות לפנות בבקשה לאישור חריג להטלת ארנונה לצורך הגדלת תעריפי הארנונה שלהן או לפעול להקטנת הוצאותיהן בהתאם.

בתחילת שנת 2012, עם השלמת קבלת נתוני כלל הרשויות יועברו מסגרות התקציב ובהן המענק הסופי לשנת 2012 ועל הרשויות יהיה לעדכן את תקציבן בהתאם.

מענקי פיתוח

מענקי הפיתוח לשנת 2012 מסתכמים בכ - 280 מלש"ח. עיקר הסכום יוקצה לרשויות המקומיות והיתרה תיועד למימוש החלטות ממשלה, שרותי חירום, חופי רחצה ונושאים מיוחדים נוספים של המשרד. מחוזות המשרד והרשויות יקבלו את היקף תקציבי הפיתוח המיועדים להן. כנגד סכומים אלה יעלו הרשויות לפורטל מרכב"ה בקשות תמיכה (בהתאם לכללים המקובלים במשרד) בקשות התמיכה יבחנו ויאושרו בהתאם על ידי גורמי המשרד.

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

ארנונה

בהתאם לנוסחת העדכון האוטומטי המופיע בחוק ההסדרים לשנת 2006 עודכנו תעריפי הארנונה לשנת 2012 בשיעור של 3.1%.

בפקודת העיריות ובצווי המועצות המקומיות נקבע כי החלטת רשות מקומית בדבר הטלת ארנונה, צריכה להתקבל במועצת הרשות עד ליום ה' בכסלו התשע"ב (1 בדצמבר 2011). בקשה לאישור חריג יש להגיש כקבוע בתקנות, עד ליום ה' באדר התשע"ב (28 בפברואר 2012).

יודגש, כי בעקבות לקחים שהופקו משנים קודמות, המשרד מקפיד כיום על אופן הגשת הבקשה ובכלל זה צירוף כל המסמכים הנדרשים. לאור כך, המשרד יאשר את קבלת הבקשה ותינתן חותמת "נתקבל" רק לאחר שנמצא כי הבקשה הוגשה כנדרש עפ"י הנוהל (נוהל הגשת בקשה כאמור פורסם באתר המשרד).

לתשומת לבכם, בקשות אשר יוגשו במועד האחרון ולא ימצאו תקינות, לא יקבלו חותמת "נתקבל" ולא ידונו. על כן, קיימת חשיבות להגיש את הבקשה לפני המועד האחרון.

זאת ועוד, על מנת להקל על הרשויות בהגשת הבקשות, בוחן משרד הפנים אפשרות להגשת הבקשה בעתיד באופן ממוחשב. על כן מתבקשות הרשויות להגיש בנוסף לעותק הקשיח עותק באמצעות המערכת הממוחשבת, על מנת שנוכל לבחון ישימות אפשרות זו. יודגש, כי אין הדבר פוטר מהגשה ידנית ואישור "נתקבל" במשרד הפנים.

המערכת הממוחשבת לצירוף עותק נוסף ממוחשב תיפתח ביום 1.2.12. רשויות שיגישו את הבקשה באופן ידני טרם מועד זה מתבקשות לשלוח הבקשה גם באופן ממוחשב כאמור.

נבקש להדגיש, כי כל הכנסה המותנית בבקשה להעלאה חריגה בארנונה יש לרשום כהכנסה והוצאה מותנית. הווה אומר, כל עוד לא אושרה ההעלאה המבוקשת ע"י שרי הפנים והאוצר, לא ניתן להסתמך עליה כהכנסה וודאית בתקציב הרשות.

יודגש כי למרות שסכומי התקציבים אשר אמורים להיות מועברים לרשות מתקציב המדינה אינם סופיים, הרשות נדרשת להכין ולאשר תקציבה בהתאם לסעיף 206 (ב) בפקודת העיריות וסעיף 34 א (א) בפקודת המועצות המקומיות. במקרה של שינויים בסכומים אלו, על הרשות לעדכן את תקציביה בהתאם.

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי

הנחיות להגשת מסמכי התקציב

לצורך אישור תקציב הפעילות, הרשות המקומית נדרשת לצרף את המסמכים המפורטים ולפעול על-פי ההנחיות שלהלן. כפי שצוין במבוא להנחיות, הנספחים מופיעים באתר האינטרנט של המשרד. יש למלאם ולשולחם כאמור במבוא להנחיות.

יודגש כי לא יאושר על ידי המשרד תקציב רשות מקומית, במידה ולא יוגש במתכונת המלאה ובצירוף ההסברים המפורטים כנאמר במבוא להנחיות.

1. תקציב רגיל – נספח א'

מסגרת התקציב הרגיל מגלמת את סדרי העדיפויות של הרשות המקומית. על הרשות המקומית להגיש את התקציב הרגיל בהתאם לטבלאות וההסברים המפורטים בנספח א'.

2. תוכנית פיתוח רב-שנתית ותקציב פיתוח (בלתי רגיל) שנתי – נספח ב'

רשות מקומית נדרשת להגיש תקציב פיתוח שנתי (תוכנית עבודה) הנגזר מתוכנית פיתוח רב-שנתית. תוכנית זו תיערך על-פי סדרי העדיפויות של הרשות המקומית, תוך התחשבות בבדיקת כדאיות של חלופות והגדרת מקורות מימון פעילויות הפיתוח. הרשות נדרשת להגשת תקציב הפיתוח השנתי ותוכנית הפיתוח הרב-שנתית, במטרה לשפר את הטיפול בתחום התכנון והביצוע ועל-מנת להקל על תהליך האישור והמעקב.

אין לרשום בתכנית הרב-שנתית, תכניות ביוב לטווח שלאחר המועד להקמת תאגיד, שהרי לאחר מועד זה פיתוח הביוב לא יכלל בפעילות הרשות המקומית אלא יעבור לתאגיד.

משרד הפנים מודע לקושי בהסתמכות על התחייבויות רב-שנתיות של משרדי הממשלה השונים ומקורות מימון אחרים, ובשל כך תוגש התוכנית השנתית והרב-שנתית בהתבסס על אומדנים והערכות לעניין ההכנסות, כאשר חלקן של ההוצאות בתקציב השנתי יהיה מותנה במימוש ההכנסות הרלוונטיות. טופס המתכונת לתכנית הרב – שנתית מופיע באתר האינטרנט של המשרד ביחידת "מינהל לשלטון מקומי" תחת תפריט המשנה של "התקציב הבלתי רגיל".

עמודים 29-32 בנספח ב' המופיע בהמשך המסמך, רלוונטי רק לעיריות ולעותק המודפס אשר יוגש למחוז. לגבי המסמכים לשאר הרשויות, יש לפנות לאתר האינטרנט של המשרד, תחת תפריט המשנה של התקציב הבלתי רגיל ("טפסים להגשת תב"ר חד-שנתי").

3. תוכנית גיוס אשראי – נספח ג'

יש לצרף את תוכנית האשראי המתוכננת לשנת 2012. תוכנית זו תכלול את כל סוגי האשראי אותו מעוניינת הרשות המקומית לגייס בשנת 2012 למטרות הבאות: כיסוי גירעון מצטבר, תוכניות פיתוח והלוואות נוספות, במידה וקיימות. רשויות אשר סך הלוואותיהן לזמן קצר הינו בשיעור הגבוה מ- 5%, נדרשות להגיש תוכנית להקטנת החח"ד עד לשיעור המותר על-פי חוק.

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

4. ערבויות תקפות לשנת 2012 – נספח ד'

יש לצרף פירוט של ערבויות הרשות לטובת צדי ג', שהן בנות תוקף לשנת 2012.

5. תאגידיים עירוניים – נספח ה' בוטל ראה נספח יא'

6. מדיניות ארנונה - סקר נכסים – נספח ו'

בסעיף זה תפרט הרשות את תעריפי הארנונה המינימאליים והמקסימאליים למגורים, תציין את תאריך סקר הנכסים האחרון שביצעה למגורים ולא למגורים, והאם הוא בוצע בצורה חלקית או מלאה וכמו כן האם בכוונתה להגיש בקשות להיתרים חריגים בשנת התקציב 2012.

7. משק המים והביוב – נספח ז'

מבוטל לאור העברת אחריות על משק המים לידי רשות מים.

8. תיקון ליקויים

על הרשות להגיש תוכנית לתיקון הליקויים המופיעים בדוח הכספי המפורט של הרשות לשנת 2010, ככל שלא קיים דו"ח מבוקר לשנה זו, יש להתייחס לליקויים שפורטו בדו"ח מבוקר לשנת 2009. על התוכנית לכלול תאריכי יעד להשלמת תיקון הליקויים. התוכנית תיחתם על-ידי ראש המועצה והגזבר.

9. חוקי עזר - נספח ח'

על-מנת לסייע במימון הגדלת ההכנסות העצמיות, על הרשות המקומית להגיש את הפירוט כמופיע בנספח ח' לגבי החוקי העזר הבאים: היטל תיעול, סלילת רחובות, אגרות חנייה, ואגרות מודעות ושלטים.

על פי החלטת ממשלה מספר 2899 משנת 2009 מחויבות כל הרשויות המקומיות לעדכן את התעריפים המופיעים בחוקי העזר אחת לחמש שנים.

יודגש כי על הרשות המקומית לפעול לפרסום כל חוקי העזר שבתחומה, באתר האינטרנט של הרשות. ע"פ ההנחיות החדשות שפורסמו באתר משרד הפנים יש להביא לידיעת היועצים המשפטיים ברשות, כי במסגרת הליך התייעלות המתבצע במשרדנו, הנם נדרשים לפעול להגשת כל חוקי העזר שבתחום הרשות לאישור משרד הפנים, באמצעות טופס ממוחשב להגשת חוקי עזר, הנשלח באופן מקוון באינטרנט. להגיש באמצעות הטופס את נוסח חוק העזר, המסמכים הקבועים בטופס, לרבות המסמכים הרלוונטיים על פי הנוהל שפורסם בחוזר מנכ"ל 2/98 ואישור משרדי ממשלה לחוקי העזר, ככל שאלו נדרשים.

יובהר כי ממועד זה אין לשלוח חוקי עזר לאישור משרד הפנים באמצעות דואר רגיל, אלא באמצעות הטופס המקוון בלבד. חוק עזר אשר יתקבל במשרדנו שלא באמצעות הטופס המקוון לא יטופל. כמו כן, על הרשות לדאוג לקיומו של מאגר פנימי של כל חוקי העזר המוגשים למשרד הפנים באמצעות אותו טופס מקוון.

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

10. תקציב לפעילות הג"א מקומית - נספח ט'

הנחיות להגשת תקציב הג"א לשנת 2012 מצויות ומפורטות בנספח ט'.

11. דו"ח חצי שנתי בגין פעילות חירום – נספח י'

בעקבות לקחי מלחמת לבנון השנייה, הוחלט על ביצוע רענון ומעקב אחר פעולות הרשויות המקומיות בנושא הערכות לחירום. במסגרת זו, הרשויות מתבקשות למלא את הטבלה שבנספח י' המתייחסת לפעולות שנקטו על ידי הרשות במחצית השנייה של שנת 2011 ולהגישה לא יאוחר מיום 31.3.2012. בנוסף, הרשות מתבקשת למלא את אותה הטבלה בשנית בהתאם לנתוני המחצית הראשונה של שנת 2012 ולהגישה למחוזות לא יאוחר מיום 31.8.2012.

12. תאגידי עירוניים – נספח יא'

משרד הפנים רואה בתאגיד העירוני זרוע ארוכה של הרשות המקומית. מבדיקות וביקורות שנערכו ע"י המשרד עולה כי לעיתים, ניהולם הכספי של התאגידי העירוניים לוקה בחסר גם ברשויות מאוזנות ויציבות. יתרה מכך, קיימים תקדימים משפטיים בהם כאשר תאגיד עירוני נקלע לחדלות פירעון, הרמת מסך התאגיד הובילה להשתתף חובותיו על הרשות המקומית המחזיקה בו.

לאור הדברים הללו, האגף לתאגידי עירוניים פועל להטמעת המדיניות הרואה בתאגיד זרוע ארוכה של הרשות המקומית בכל תחומי פעילותו של המינהל לשלטון מקומי. לפיכך, במסגרת אישור תקציב הרשות המקומית לשנת 2012 נוסף לפורמט מסמכי התקציב נספח נוסף – נספח יא'.

יצוין כי הדיווח הנדרש בנספח י"א, יכלול את כל התאגידי של הרשות המקומית, וגם אלו שלשרות המקומית יש אחזקה חלקית ואין לה שליטה בהם, כמו למשל עמותות שלרשות המקומית יש נציגות כלשהי בוועד המנהל – אפילו נציג אחד מתוך עשרה נציגים, עמותות בשיתוף עם החברה למתנסי"ם, תאגידי משותפים עם רשויות מקומות שכנות וכד'.

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי

טבלת נספחים

בטבלה הבאה מופיעה רשימה של כל הנספחים שיש לצרף אל הצעת התקציב. יש לוודא את הימצאותם לפני העברת החומר למשרד הפנים :

עמוד	פירוט	תאור	הנספח
19	טבלה 1 : הצעת התקציב הרגיל 2012	אישור התקציב הרגיל	נספח א'
21	טבלה 2 : הרכב הכנסות עצמיות		
22	טבלה 3 : תקציב 2012 מול תוכנית הבראה		
24	טבלה 4 : שכר ומשרות		
26	טבלה 5 : רכישת שרותי כח אדם		
27	טבלה 6 : תקציב קרנות פיתוח		
28		אישור מליאה	נספח א.1
29		אישור על הכנסה מקרן	נספח א.2
30	תכנית פיתוח רב שנתית	תקציב בלתי רגיל	נספח ב'
33	תמצית תקציב רגיל (חלק פיתוח)		
35	תקבולים ותשלומים מותנים		
37	פירוט תקציב רגיל (חלק פיתוח)		
38	פעולות מותנות בהכנסה		
39	בקשת היתר לקבלת הלוואה לזמן ארוך		
40	פרויקט בעל כדאיות כלכלית		
41			
42		ערבויות תקפות לשנת 2012	נספח ד'
	בוטל	תאגידים עירוניים	נספח ה'
43		מדיניות ארונה	נספח ו'
44	נספח ז(1) : סטאטוס מפקד הנכסים	תאגידי ביוב ומים	נספח ז'
45	נספח ז(2) : מפעל הביוב		
46	נספח ז(3) : התחייבות הרשות		
47		חוקי עזר	נספח ח'

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי

המשך טבלת נספחים:

עמוד	פירוט	תאור	הנספח
63	נספח ד': תקציב לפעילות הג"א מקומי	תקציב לפעילות הג"א	נספח ט'
68	נספח ה': השתתפות בתקציב הג"א ארצי		
69	דו"ח חצי שנתי - פעילות חירום	דו"ח חצי שנתי	נספח י'
70		תאגידים עירוניים	נספח י"א

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי

נספח א' – אישור התקציב הרגיל

הנחיות להגשה ואישור התקציב הרגיל לשנת 2012

סעיף 206 לפקודת העיריות וסעיף 34א' לפקודת המועצות המקומיות קובעים כי על כל רשות מקומית להכין תקציב עבור כל שנת כספים, לא יאוחר מחודשיים לפני תחילתה של שנת התקציב, ולאשרו עד ליום תחילתה של שנת הכספים שאליה הוא מתייחס.

(א) הנחיות לאישור התקציב הרגיל לשנת 2012 :

1. התקציב הרגיל לשנת 2012 יוגש במתכונת הטבלאות המצורפות ובצירוף הצהרה בדבר אישור התקציב במליאת מועצת הרשות (מצ"ב כנספח א.1), והצהרות בדבר העברות מקרנות היטלי פיתוח לתקציב הרגיל, אם ישנן כאלה (מצ"ב כנספח א.2).

2. על הרשות להסביר בצורה מפורטת ובכל סעיף בנפרד, את השינויים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011, מעודכן למחירי 2012. כאמור, תקציב אשר יוגש למשרד ללא הסברים ייחשב כאילו לא הוגש. מקדמי המעבר המומלצים לשנת 2012 על בסיס הביצוע בפועל בשנת 2011, הינם:

שכר:	עד	1%
פעולות:		0%
משרדי ממשלה:	עד	0.6%
ארנונה:		3.1%

3. ארנונה כללית – אם הכנסות הארנונה גבוהות מהביצוע בפועל לשנת 2011, יש לפרט את הסיבה לשינוי. אם התוספת כוללת העלאה חריגה בתעריפים, יש לרשום את התוספת הנובעת מכך כהכנסה מותנית כל עוד לא אושרה בקשת הרשות על-ידי שרי הפנים והאוצר. כנגד הכנסה זו יש לפרט סעיפי הוצאה מותנית באותו סכום. יש לרשום את הנחות הארנונה בנפרד, הן בצד ההכנסות והן בצד ההוצאות.

4. מענק איזון – כבכל שנה, הקצאת התקציב תעשה בהתאם למודל גדיש. בהתחשב בשינויים בנתוני האוכלוסייה, פוטנציאל ההכנסות וכו'. עד להקצאה הסופית של מענק האיזון על הרשויות להתבסס בשלב ראשוני, במסגרת בניית התקציב לשנת 2012, על אומדן למענק האיזון המתבסס על מענק האיזון לשנת 2011 ללא תוספות חד-פעמיות (כמופיע בסעיף 35 לדף מסגרת מענק האיזון לשנת 2011), אשר לא יעלה על המוצע בטבלה להלן:

השינוי במענק המודל לשנת 2011 ביחס מענק המודל לשנת 2010	אומדן מענק 2012 (באחוזים ממענק 2011 ללא תוספות חד-פעמיות)
מענק המודל לשנת 2011 ללא שינוי או בגידול	95.0%
קיטון במענק המודל לשנת 2011 עד לשיעור של 10%	87.5%

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

77.5%	קיטון במענק המודל לשנת 2011 עד לשיעור של 20%
67.5%	קיטון במענק המודל לשנת 2011 עד לשיעור של 30%
57.5%	קיטון במענק המודל לשנת 2011 בשיעור העולה על 30%

אומדן מענק 2012 כולל גם את המענק המותנה בגבייה. לפיכך, רשויות שאינן עומדות ביעד גבייה העולה על 80% כנדרש בהחלטת הממשלה 2899 נדרשות להפחית מתוך אומדן זה מענק מותנה בשיעור של 15%.

למען הסר ספק, יובהר כי היקף מענק האיזון האמור במכתב זה מהווה אומדן ראשוני לצורך הכנת תקציב לשנת 2012 וכי עם פרסום המענק הסופי על הרשות יהיה לעדכן את תקציבה בהתאם. נתוני מענקי המודל לשנים 2010-2011 מפורסמים באתר משרד הפנים תחת פרסומי המינהל לשלטון מקומי.

5. מקדמה ע"ח מענק האיזון לשנת 2012 – במהלך חודש דצמבר 2011 העביר משרד הפנים לחשבונות הרשויות המקומיות מקדמה ע"ח מענקי האיזון לשנת 2012. מקדמה זו מהווה חלק ממענק האיזון לשנת 2012 ותיכלל במסגרת אומדן מענק האיזון (כאמור בסעיף 4 לעיל) שיוצג בתקציב הרשות. אבקש להדגיש כי מקדמה זו אינה מהווה תוספת למענק האיזון לשנת 2011 וכי היא הועברה לרשויות המקומיות ע"ח מענק האיזון לחודש ינואר 2012.

6. לסעיפי ההכנסות "תקבולים ממשלתיים אחרים", "מענקים אחרים ממשרד הפנים", "תקבולים אחרים", "הכנסות חד-פעמיות ובגין שנים קודמות", ולסעיף ההוצאות "הוצאות חד פעמיות ובגין שנים קודמות", יש לצרף פירוט הרכב הסכומים בכל סעיף. בסעיף "תקבולים ממשלתיים אחרים" יירשמו מענקים שמקורם אינו משרדי החינוך, הרווחה והפנים. בסעיף "מענקים אחרים ממשרד הפנים" יירשמו כל מענקי משרד הפנים, למעט מענק האיזון ומענקים המיועדים לכיסוי גירעון נצבר. מענקים או כל הכנסה אחרת המיועדים לכיסוי הגירעון הנצבר, יירשמו אך ורק בסעיף "הכנסה לכיסוי גירעון נצבר", ובסכום זהה בסעיף "הוצאה לכיסוי גירעון נצבר".

7. הוצאות מותנות – רשויות שלהן מענק מותנה או הכנסה שאינה ודאית, תרשומנה את ההכנסה כהכנסה מותנית בנפרד בצד ההכנסה, ומול רישום זה תרשומנה בצד ההוצאה – הוצאה מותנית. כמו כן, יינתן הסבר על מהות ההוצאה המותנית.

8. הכנסות עצמיות – על הרשות להגיש את פירוט כל מרכיבי ההכנסה בסעיפי "עצמיות", על-פי החלוקה הבאה: "עצמיות חינוך", "עצמיות רווחה" ו"עצמיות אחר". בסעיף "הכנסות עצמיות" יש לכלול גם את ההכנסות מארנונה וממים. בנוסף על כך, על הרשות למלא את טבלת "הרכב הכנסות עצמיות בתקציב הרגיל והוצאות מקבילות" – מצ"ב כטבלה מס' 2, ואת טבלת תקציב הקרנות לשנת 2012 – מצ"ב כטבלה מס' 6. הרשות יכולה לכלול הכנסות מקרנות-פיתוח כהכנסות בתקציב הרגיל, אם הכנסות אלה מממנות את הנושאים הבאים: פירעון מלוות לפיתוח, הוצאות מחלקת הנדסה, תקורה והוצאות אחרות לפי פירוט, כל זאת בהתאם להנחיות שלהלן:

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

(א) יש לפרט את הפרע"מ הייעודי לפי הרשום בספרי הרשות. בסעיף "סה"כ פרע"מ שלא לפיתוח" יש לרשום: "פרע"מ הנובע מהלוואות לכיסוי גירעון מצטבר או מהלוואות נוספות שייעודן אינו פיתוח".

(ב) מימון פירעון מלוות לפיתוח יתבצע באופן הבא:

(1) פרע"מ מים – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי מים.

(2) פרע"מ ביוב – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי ביוב.

(3) פרע"מ כבישים - ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי כבישים.

(4) פרע"מ תיעול – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי תיעול.

(5) פרע"מ לפיתוח אחר ויתרת פרע"מ מים, ביוב, כבישים ותיעול שאינם ממומנים מהיטלים ייעודיים וואו שאין די כסף בקרן הפיתוח הייעודית למימנם – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי השבחה רק עבור מטרות שעל-פי חוק ניתן לממן מתוך היטלי השבחה. יש לרשום את סכום ההעברה הרלוונטי מהקרן בהערות לאותו סעיף.

(ג) מימון מחלקת ההנדסה יתבצע באופן הבא:

(1) באמצעות אגרות בנייה בתקציב הרגיל.

(2) אם אין די באגרות הבנייה, ניתן לממן את יתרת ההוצאה אשר אינה ממומנת באגרות בנייה, באמצעות העברת סכומים מקרן היטלי השבחה.

(3) בנוסף, ניתן לממן, באמצעות העברת סכומים מקרן היטלי השבחה, הוצאות עקיפות הנובעות ממחלקה זו (תקורה) בהיקף של עד 15% מהוצאות מחלקת הנדסה, אם אין די הכנסות מאגרות בנייה לשם כך.

(ד) עבור כל העברה מקרנות הפיתוח כאמור בסעיפים (א) ו-(ב) לעיל, תצרך הרשות הצהרה, על-פי הדוגמה המצורפת כנספח א.2.

(ה) יצוין כי ההוראות החלות על קרנות פיתוח חלות על כל הסכומים שהתקבלו ומתקבלים ברשות המקומית בגין היטלי פיתוח והשבחה, ובכלל זאת היטלים השייכים לרחובות ותיקים.

(ו) מכירת נכסים – ככלל, תשמש תמורת מכירת נכסים רק לצרכים המוגדרים בחוק. כל שימוש אחר טעון אישור שר הפנים.

8. הוצאות שכר - יש לנטרל בסעיף הוצאות שכר עובדי חינוך (טבלה 1) את מרכיב מינהל החינוך (טבלה 4) ולהוסיפו בסעיף הוצאות שכר כללי (טבלה 1). בהצגת סעיף זה על הרשות להביא בחשבון את כלל ההסכמים הקיבוציים הנהוגים על כל עדכוניהם.

9. על הרשות להגיש את פירוט השתתפויותה באיגודי ערים, במועצות דתיות ובוועדות מקומיות/ מרחביות לתכנון ובנייה. בנוסף, על הרשות להגיש את פירוט התמיכות הכלולות בתקציבה לשנת 2012. יודגש כי, בהתאם לשינוי החקיקה בחוק ההסדרים לשנת 2008 יקבע תקציב המועצה הדתית על ידי המשרד לשירותי דת ועל הרשות המקומית לעמוד בהיקפי ההשתתפות שנקבעו.

10. רשויות בהסדרי הבראה, אשר הציגו במסגרת תוכנית ההבראה שלהן את התקציב הרגיל לשנת 2012, נדרשות לצרף, בנוסף להצעת התקציב הרגיל (טבלה 1), טבלה המפרטת את השינויים בין

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

התקציב לשנת 2012 על-פי תוכנית ההבראה המאושרת על-ידי משרד הפנים, ובין התקציב לשנת 2012 המוגש לאישור המשרד – מצ"ב כטבלה מס' 3. רשות העורכת שינויים על-פי האמור בסעיף זה, נדרשת להסביר שינויים אלה ואת הסיבה להיווצרותם.

11. במסגרת אישור התקציב הרגיל לשנת 2012, נדרשות הרשויות המקומיות להגיש את מסגרת כוח האדם שלהן לאישור משרד הפנים, כמפורט להלן. מסגרת כוח האדם של הרשות על-פי תקן תוגש בהתאם לטבלת "שכר ומשרות לפי פרקי תקציב" המצורפת להנחיות אלה (טבלה 4). כנספח למסגרת כוח אדם זו, על הרשות לצרף את שירותי כוח האדם שהיא רוכשת באמצעות טבלת "רכישת שירותי כוח אדם" המצורפת להנחיות אלה (טבלה 5).

12. מענק ועדות ממונות – ככלל, מדובר במענק בעל אופי חד פעמי אשר הוקצה לפרק זמן קצוב. בשנת 2012 בכוונת המשרד, בהמשך לשנת 2011, לייעד מענק זה לנושא פיתוח/כיסוי גרעון נצבר ועל כן הרשויות נדרשות לבנות את תקציבן השוטף מבלי לכלול בתוכו אומדן מענק ועדות ממונות.

13. הכנסה בעלת אופי חד פעמי (כגון גבייה מיתרות פיגורים, אגרות בנייה, מענקים חד פעמיים, העברת יתרות מעודף מצטבר משנים קודמות וכו') – לא יכולה לשמש לממן הוצאה בעלת אופי קבוע בתקציב. ככל שהרשות בתוכנית ההבראה תייעד הרשות תוספת זו לסגירת הגרעון הנצבר.

(ב). דברי הסבר למסגרת כוח אדם בתקציב הרגיל לשנת 2012

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

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

במהלך הדיונים על הצעת התקציב לשנת 2012, על מועצת הרשות לאשר את תקן כוח האדם (מספר משרות) הדרוש לה, וכן את התקציב המממן משרות אלה - ובלבד שלמסגרת המוצעת ולשכר יהיו כיסוי תקציבי בתקציב מאוזן שהוגש לאישור המועצה.

במועצות מקומיות ואזוריות נדרש אף קבלת אישור נחיצות משרה בהתאם לנהלי האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות ואישור המשרה במסגרת אישור התקציב אינו מספיק. הנחיה זו רלוונטית אף ביחס לרשויות מקומיות המצויות בתכנית הבראה או התייעלות.

מסגרת כוח האדם תכלול את העובדים הקבועים, הזמניים, הארעיים ועובדים בחוזים מיוחדים המועסקים במשרה מלאה או חלקית, וכן עובדים ללא מרכיב שכר המועסקים על-פי שעות עבודה/ימי עבודה.

במסגרת אישור התקציב הרגיל לשנת 2012, נדרשות הרשויות המקומיות להגיש את מסגרת כוח האדם שלהן כמפורט להלן:

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

1. מסגרת כוח האדם של הרשות על-פי תקן תוגש בהתאם לטבלה "שכר ומשרות לפי פרקי תקציב" (טבלה 4).
2. רכישת שירותי כוח האדם באמצעות קבלני כוח אדם (טבלה 5) - הרשות נדרשת לפרט את סוגי השירותים הנרכשים.
3. בנוסף לטבלאות מספר 4 ו-5 הרשויות מתבקשות להעביר את טבלה מספר 1. רשויות בתוכנית הבראה יעבירו, בנוסף, גם את טבלה מספר 3.

אם ישנם שינויים בין תקציב הרשות לבין ההוצאות בפועל בשנת 2012, על הרשות להסביר את השינוי בתוספת המשרות או את הגידול בעלויות השכר, כולל מקור מימון תקציבי לתוספת.

שיא כוח אדם מורכב ממספר מרכיבים עיקריים:

1. תקן ייעודי – משרות מתוקננות וממומנות מתקציבי המשרדים הייעודיים: משרד החינוך, משרד הרווחה, ומשרדים אחרים.

משרות אלה משתנות לעיתים במהלך השנה, והרשות המקומית אמורה להתאים את רמת ההעסקה לשינויים.

המשרדים הייעודיים מעבירים לרשויות המקומיות את פירוט המשרות הייעודיות המאושרות (משרד החינוך - דוח תקצוב מוניציפלי המפרט משרות חינוך מאושרות ומתקצבות, משרד הרווחה - דוח מפורט של המשרות המתוקצבות לרשויות המקומיות), ולכן על הרשות לציין את המשרות הייעודיות בהתאם לדוחות הנ"ל.

2. תקן מוניציפלי – משרות הכלולות בהגדרה של שיא כוח אדם לעיל ואינן מקבלות תקציב ישיר או עקיף מהמשרדים הייעודיים. במסגרת התקן המוניציפאלי מצויות אף המשרות הסטאטוטוריות, כלומר, המשרות אותן מחויבת הרשות לאייש על פי חוק. במסגרת משרות אלו מצויות המשרות הבאות: מזכיר/מנכ"ל הרשות המקומית, גזבר, מהנדס, מנהל מחלקת החינוך, מבקר וממונה על תלונות הציבור, יועצת לקידום מעמד האישה, וטרינר, מנהל יחידת הנוער. כמו כן מצויה משרת היועץ המשפטי כאשר במועצות המקומיות והאזוריות נהוג להעסיק יועץ זה במיקור חוץ ולא כעובד הרשות המקומית (בניגוד לקיים בעריות).

על הרשות לוודא כי כלל המשרות הסטאטוטוריות מתוקצבות בתקציבה המאושר, בטרם תתקצב משרות אחרות.

מדינת ישראל משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי

פיצויים ועלויות פרישה חד פעמיות

יש לציין בטבלה 4 (פרק "מידע כללי") את הוצאות הרשות בגין פיצויים ועלויות פרישה חד פעמיות (פדיון ימי חופשה ומחלה, מענק פרישה, חודשי הסתגלות, פיצויים וכד') לפי סיווג ההוצאה לחינוך, רווחה ומוניציפאלי.

קניית שירותי עבודה וכוח אדם

יועצים חיצוניים – יש לציין את מספר היועצים החיצוניים המועסקים באמצעות חשבונית, את עלות העסקתם, מועד תחילת וסיום ההתקשרות עימם ועלות ההתקשרות. יש לפרט את השירותים הניתנים על-ידי היועצים.

רכישת שירותי כוח אדם מקבלן כוח אדם או מקבלן שירותים בתחום הנקיון ו/או השמירה - יש לציין את עלויות העסקת עובדים על-ידי **קבלני כוח אדם** או קבלני שירותים העונים להגדרת קבלן כוח אדם או קבלן שירותים על-פי חוק*, גם אם המעסיק בפועל לא קיבל רישיון על-פי החוק האמור. אין הכרח שזה יהיה עיסוקו העיקרי של הקבלן. מצב זה יכול לכלול עובדי חברות עירוניות, מתנ"ס, קרנות פיתוח, עמותות וכד', וכן גופים המעסיקים עובדים העובדים אצל הרשות המקומית ועבורה ובמימון ישיר או עקיף של העסקה זו. יש לציין את סוג השירותים הניתנים על-ידי עובדי קבלן כוח-אדם, ובאיזה סעיף תקציבי נרשמות ההוצאות (בתקציב פעולות או בהוצאות שכר).

- מבנה מסגרת כוח אדם ודברי הסבר לאופן הגשת מסגרת כוח האדם של הרשות - ראה טבלאות 4 ו-5 בהנחיות התקציב הרגיל לשנת 2012.
- רשויות שלא העבירו את המבנה הארגוני, מתבקשות לצרף אותו למסגרת. רשות שלא צירפה אותו בשנת 2010 או לא תצרפו לתקציב 2012 - לא יאושר תקציבה.
- ברשות מקומית שאושרה לה תוכנית הבראה לא תעלה מסגרת כוח האדם על המסגרת שאושרה בתוכנית ההבראה, ואילו תקציב השכר שיאושר לא יעלה על הסכומים שאושרו בתוכנית הבראה.

* חוק להעסקת עובדים על-ידי קבלני כוח-אדם (התשנ"ו-1996).

נספח א' – טבלה 1: הצעת התקציב הרגיל לשנת 2012 של הרשות המקומית

מסגרת תקציב לשנת 2012	מס' פירוט / הסבר לשינויים כולל התייעלות	שינויים כולל התייעלות	ביצוע 2011 מקודם למחירי 2012	מקדמים בשימוש הרשות	ביצוע 2011 (מחירים שוטפים)	מסגרת התקציב לשנת 2011	ביצוע שנת 2010 (מחירים שוטפים)	הסעיף התקציבי
(9)	(8)	(9)-(6)=(7)	(4)x(5)=(6)	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
צד הכנסות								
	1							ארנונה כללית
	2							מפעל המים
	3							עצמיות חינוך
	4							עצמיות רווחה
	5							עצמיות אחר
								סה"כ הכנסות עצמיות
	6							תקבולים ממשרד החינוך
	7							תקבולים ממשרד הרווחה
	8							תקבולים ממשלתיים אחרים
	9							מענק כללי לאיזון
	10							מענקים אחרים ממשרד הפנים
								סה"כ תקבולי ממשלה
	11							תקבולים אחרים
	12							הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות
								סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	13							הנחות בארנונה
	14							הכנסה לכיסוי גרעון נצבר
								סה"כ הכנסות ללא מותנה
	15							הכנסה מותנה
(9)	(8)	(9)-(6)=(7)	(4)x(5)=(6)	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)

מסגרת תקציב לשנת 2012	מס' פירוט / הסבר לשינויים כולל התייעלות	שינויים כולל התייעלות	ביצוע 2011 מקודם למחירי 2012	מקדמים בשימוש הרשות	ביצוע 2011 (מחירים שוטפים)	מסגרת התקציב לשנת 2011	ביצוע שנת 2010 (מחירים שוטפים)	הסעיף התקציבי
								צד ההוצאות
	16							שכר כללי
	17							פעולות כלליות
	18							מפעל המים
								סה"כ הוצאות כלליות
	19							שכר עובדי חינוך
	20							פעולות חינוך
								סה"כ חינוך
	21							שכר עובדי רווחה
	22							פעולות רווחה
								סה"כ רווחה
	23							פרעון-מלוות מים וביוב
	24							פרעון-מלוות אחר
								סה"כ פרעון-מלוות
	25							הוצאות מימון
	26							הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות
	27							הוצאות בגין בחירות
								סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	28							הנחות בארנונה
	29							הוצאה לכיסוי גרעון נצבר
								סה"כ הוצאות ללא מותנה
	30							הוצאה מותנה
								סה"כ הוצאות כולל מותנה
								עודף (גרעון)

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

<u>הערות</u>	<u>תקציב שנת 2012</u>	<u>ביצוע שנת 2011</u>	<u>תקציב שנת 2011</u>	<u>ביצוע שנת 2010</u>	
					<u>צד ההוצאות</u>
					פרעון מלוות מים :
					פרעון מלוות ביוב :
					פרעון מלוות כבישים :
					פרעון מלוות תיעול :
					פרעון מלוות לפיתוח אחר :
					סה"כ פרעון מלוות לפיתוח :
					פרעון מלוות שלא לפיתוח :
					סה"כ פרעון מלוות :
					מחלקת הנדסה (פרק 73) :
					סה"כ הוצאות מים (פרק 91) :
					סה"כ הוצאות ביוב (פרק 97) :
					<u>צד הכנסות</u>
					אגרות בניה :
					העברה מקרן היטלי השבחה :
					העברה מקרן היטלי מים :
					העברה מקרן היטלי ביוב :
					העברה מקרן היטלי כבישים :
					העברה מקרן היטלי תיעול :
					מכירת נכסים :
					אגרות ביוב :
					אגרות מים :

נספח א' – טבלה 3: תקציב 2012 בפועל לעומת תקציב 2011 ע"פ תכנית הבראה של הרשות המקומית

מסגרת תקציב לשנת 2012	מס' פירוט / לשינויים	שינויים מתקציב 2012 ע"פ תכנית הבראה	תקציב 2012 ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלות	תקציב 2011 ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
(7)	(6)	(7)-(4)=(5)	(4)	(4)-(2)=(3)	(2)	(1)
<u>צד ההכנסות</u>						
	1					ארנונה כללית
	2					מפעל המים
	3					עצמיות חינוך
	4					עצמיות רווחה
	5					עצמיות אחר
						סה"כ הכנסות עצמיות
	6					תקבולים ממשרד החינוך
	7					תקבולים ממשרד הרווחה
	8					תקבולים ממשלתיים אחרים
	9					מענק כללי לאיזון
	10					<u>מענקים אחרים ממשרד הפנים</u>
						סה"כ תקבולי ממשלה
	11					תקבולים אחרים
	12					<u>הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
						סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	13					הנחות בארנונה
	14					<u>הכנסה לכיסוי גרעון נצבר</u>
						סה"כ הכנסות
	15					הכנסה מותנה
<u>צד ההוצאות</u>						
	16					שכר כללי
	17					פעולות כלליות

מסגרת תקציב לשנת 2012	מס' פירוט / הסבר לשינויים	שינויים מתקציב 2012 ע"פ תכנית הבראה	תקציב 2012 ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלות	תקציב 2011 ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
	18					מפעל המים
						סה"כ הוצאות כלליות
	19					שכר עובדי חינוך
	20					פעולות חינוך
						סה"כ חינוך
	21					שכר עובדי רווחה
	22					פעולות רווחה
						סה"כ רווחה
	23					פרעון-מלוות מים וביוב
	24					פרעון-מלוות אחר
						סה"כ פרעון-מלוות
	25					הוצאות מימון
	26					הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות
						סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	27					הנחות בארנונה
	28					הוצאה לכיסוי גרעון נצבר
						סה"כ הוצאות
	29					הוצאה מותנית
						עודף (גרעון)

נספח א' – טבלה 4: שכר ומשרות לפי פרקי תקציב

מס' / שם הפרק	תקציב 2011		ביצוע בפועל 2011		מסגרת תקציב לשנת		הסברים לשינויים בתקציב 2012 לעומת הביצוע
	מספר	עלויות	מספר	עלויות	מספר משרות	עלויות	
6							
הנהלה וכלליות							
61							
נבחרים							
61							
מנהל כללי							
62							
מנהל כספי							
סה"כ הנהלה וכלליות							
7							
שירותים מקומיים							
71							
תברואה							
72							
שמירה ובטחון							
73							
תכנון בנין עיר							
74							
נכסים ציבוריים							
76							
שירותים עירוניים שונים							
78							
פיקוח עירוני							
79							
שירותים חקלאיים							
סה"כ שירותים מקומיים							
8							
שירותים ממלכתיים							
81							
חינוך							
82							
תרבות							
83							
בריאות							
84							
רווחה							
85							
דת							
86							
קליטת עליה							
87							
איכות הסביבה							
סה"כ שירותים							
9							
מפעלים							
91							
מים							
92							
בתי מטבחים							
93							
נכסים							
94							
תחבורה							
97							
מפעלי ביוב							
סה"כ מפעלים							
גמלאים							
סה"כ כללי							

נספח א' טבלה 4: שכר ומשרות לפי פרקי תקציב - המשך

הסברים לשינויים בתקציב 2012 לעומת הביצוע בפועל ל- 2010	<u>מסגרת תקציב לשנת 2012</u>		<u>ביצוע בפועל 2011</u>		<u>תקציב 2011</u>		
	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	
							<u>מידע כללי</u>
							סה"כ מינהל חינוך מתוך "חינוך"
							סה"כ משרות הממונות ע"י משרדים אחרים
							עלויות פיצויים ועלויות פרישה חד פעמיות - "חינוך"
							עלויות פיצויים ועלויות פרישה חד פעמיות - "רוחה"
							עלויות פיצויים ועלויות פרישה חד פעמיות - "מוניציפאלי"
							סה"כ עלויות פיצויים ופרישה חד פעמיות

**נספח א'
טבלה 5 : רכישת שרותי כח אדם**

מסגרת תקציב לשנת 2012			ביצוע בפועל 2011			תקציב 2011			
מספר שעות העסקה	עלות כוללת	מספר מועסקים	מספר שעות העסקה	עלות כוללת	מספר מועסקים	מספר שעות העסקה	עלות כוללת	מספר מועסקים	
									יועצים חיצוניים
לא רלוונטי			לא רלוונטי			לא רלוונטי			רכישת שירותי כ"א מקבלן כ"א
									סה"כ

נספח א' – טבלה 6 : תקציב קרנות פיתוח

שם הקרן	קרן הטל השבחה	קרן ממכירת נכסים	קרן ממכירת מקרקעין	קרן ביוב	קרן ניקוז	קרן עודפי תב"רים סופיים	קרנות פיתוח	קרנות אחרות	קרן הנחת צנרת	סה"כ
יתרת פתיחה										
31.12.2011										
תחזית הכנסות										
לשנת 2012										
תקבולים במהלך השנה										
העברה מתב"רים										
העברות מקרנות ואחרות										
העברה מתקציב רגיל										
הכנסות*										
סה"כ תקבולים										
תחזית הוצאות										
לשנת 2012										
העברות לתב"רים**										
העברה לתקציב הרגיל										
העברה לגרעון מצטבר										
העברות לקרנות אחרות										
תשלומים אחרים והוצאות										
סה"כ תשלומים										
תחזית יתרת סגירה										
31.12.2012										

*על הרשות להגיש פירוט התברים המתוכננים לשנת התקציב בממון קרנות הפתוח, בסכום הכולל המופיע בטבלה 6.
 **על הרשות לפרט את הרכב ההכנסות בקרנות בהתאם לתכניות בנין העיר המאושרות, וכן לפרט את תכניות בנין העיר בגינן צפויות להתקבל הכנסות לשנת 2012. תחזית ההכנסות תאושר בחתימת מהנדס הרשות.

1.1.נספח א.1 להצעת התקציב הרגיל לשנת 2012 של הרשות המקומית

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת כי :

1. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2012 נערך והוגש לאישור מליאת מועצת הרשות בהתאם להוראות על פי כל דין.
2. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2012 אושר על-ידי מליאת מועצת הרשות בישיבתה מיום _____ בהתאם להוראות על פי כל דין. מצ"ב פרוטוקול הישיבה מס' _____.
3. מסגרת התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2012, המוגשת לאישור משרד הפנים במתכונת הנחיות המשרד, תואמת את התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2012 שאושר על-ידי מליאת מועצת הרשות, כאמור בסעיף 2 לעיל.

היועץ המשפטי של הרשות

גזבר הרשות

ראש הרשות

(ביחס לסעיפים 1 ו- 2 בלבד)

תאריך

חותמת הרשות

1.2.נספח א.2 להצעת התקציב הרגיל לשנת 2012 של הרשות המקומית.

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת בנוגע להכנסה בסך של _____ מקרן _____
הרשומה בתקציב הרגיל של הרשות לשנת 2012 כי:

1. כנגד הכנסה זו ישנו סכום כסף בקרן זו או שסכום כסף זה אמור להתקבל במהלך שנת 2012 ברמת סבירות גבוהה.
2. הכנסה זו לא יועדה כמקור הכנסה למימון תב"רים שאושרו על-ידי הרשות והיא אינה מיועדת לשמש כמקור הכנסה עבור תב"רים שהרשות מתעתדת לאשר.

גזבר הרשות

ראש הרשות

תאריך

חותמת הרשות

נספח ב' – תקציב בלתי רגיל

מתכונת תכנית עבודה רב שנתית

תכנית פיתוח רב שנתית לשנים 2012-2013 לפחות

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

שם הרשות המקומית: _____ תאריך: _____

פרויקטים או פעולות חד פעמיות לביצוע – לפני סדר עדיפות	מועד התחלת הביצוע (בפועל או מתוכנן)	משך ביצוע משוער (בחודשים)	עלות מוערכת שנתית ורב שנתית של הפרויקט עד לסיומו (בש"ח)	מקורות מימון מובטחים או אפשריים לביצוע כלל הפרויקט – כולל השתתפות הרשות (בש"ח)	השפעת הפרויקט על הוצאות שוטפות ועל מצבת כח אדם אחר סיומו ומקורות מימון לפרעון מלוות מבוקשים (בש"ח)
הערות:	הערות:	הערות:	הערות:	הערות:	הערה:
ייכללו ברשימה כל פעולות הפיתוח, החידוש או השיקום או פעולות חד פעמיות שהרשות מבקשת לבצע בתקופת התכנית.	אם תהליך התכנון או האשור סטטוטורי של התכניות טרם הושלם, יש לציין זאת וכן לציין את המועד המשוער לתחילת הביצוע לאחר התכניות	אם הביצוע החל כבר יש להתחשב בסך משך בצוע הפרויקט מתחילתו ועד סופו המשוער.	אם הפרויקט מורכב משלבים או פרטים שונים יש לציין את אומדן העלות לפי הפרטים או השלבים. אם חלק מהפרויקט בוצע כבר יש לציין עלותו בפועל, ועלות חזויה.	כולל הקצבות מתקציב רגיל, השתתפות בעלים או היטלי פיתוח- (אם ייגבו במשך מספר שנים יש לציין זאת), יתרונות קרנות הרשות, היטלי השבחה השתתפות משרדי ממשלה מפעל הפיס, מכירת רכוש, השתתפות מוסדות ותרומות, אשראי ממשלתי, בנקאי או מוסדי, או אשראי ספקים, קבלני ושכר – מכר במידה ובצוע הפרויקט יגרום להגדלת הכנסות או הקטנת הוצאות בתקציב הרגיל, מקור זה יכול לשמש מקור מימון.	יש לציין שנויים בהוצאות אחזקה והפעלה של נכסים או ציוד, כתוצאה מבצוע הפרויקט. אם יהיה גידול בהוצאות תציין הרשות את הסכום השנתי ותצביע על מקורות למימון ההוצאות.

ראש הרשות המקומית: _____ גזבר הרשות: _____

הנחיות לאישור תקציב רגיל (חלק פיתוח) - שנתי

אישור תקציב רגיל (חלק פיתוח) יעשה באמצעות טופס המפרט את התקבולים והתשלומים של התקציב בהתאם להנחיות המשרד.

1. הנחיות למילוי הטופס

1.1 תקבולים

1. סעיפי "התקבולים" המופיעים בטופס, דומים לסעיפי התקבולים המופיעים בטופס התב"ר תוך פירוט של מספר סעיפים.
2. בכל סעיף בו ישנו פירוט, יש לציין את התקבולים בהתאם לפירוט ובנוסף יש למלא את הסך הכל של אותו סעיף.
3. תקבולים שמקורם בהלוואות (סעיפים 550, 560, 570) יחייבו קבלת היתר נפרד לגבי ההלוואות המבוקשות על פי האמור בסעיף אשראי.
4. הכנסות מהלוואות, תרשמה בתקציב כ"הכנסה מותנית" באישור שר/שרים, באם טרם אושרו הלוואות אלו.
5. תקבולים שמקורם ממכירת מקרקעין, יחייבו בהתאם לסעיף 188 לפקודת העיריות קבלת שני היתרים:
 - א. היתר למכירת מקרקעין.
 - ב. היתר לשימוש אחר בכספים שנתקבלו ממכירת מקרקעין.
- במועצות מקומיות ואזוריות, ינתנו ההיתרים בהתאם לסעיפים המקבילים בפקודת המועצות המקומיות.
6. הכנסות שמקורן בהלוואות ו/או ממכירת נכסים אשר אישור עבורם תקבל בעבר תרשמה כהכנסה לכל דבר.

1.2 תשלומים

1. סעיפי "התשלומים" תואמים את מבנה התקציב של רשות מקומית ברמה של פרקי תקציב.
2. יש לפרט התשלומים בהתאם לסעיפים אלו, תוך הקפדה על שיוך מדויק של התשלומים לפרקי התקציב.
3. פרקי התקציב בהם ישנם פרויקטים שמקור מימונם הינו הלוואות ו/או מכירת נכסים שטרם קיבלו אישור השר/שרים, יוצגו בתקציב כ"הוצאה מותנית בהכנסה".

2. **פירוט פרויקטים**
בנוסף לטופס אישור התקציב הבלתי רגיל, תעביר הרשות המקומית למשרד הפנים, פירוט הפרויקטים שבכוונתה לבצע במהלך השנה התקציבית. רשימת הפרויקטים תוגש בכל פרק תקציבי ובהתאם לטופס המצ"ב.

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

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

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

לפי פקודת העיריות

בהתאם לסעיף 209 לפקודת העיריות (1), (להלן הפקודה), אני מודיע בתוקף הסמכות לפי סעיפים 206 ו- 207 לפקודת העיריות שהועברה אלי (2), כי אישרתי תקציב רגיל (חלק פיתוח) של _____ לשנת התקציב _____ שתמציתו להלן:

תאריך אישור במועצה _____

שם הרשות המקומית _____

תאריך אישור במשרד הפנים _____

מספר הרשות המקומית _____

<u>שנת תקציב</u>	<u>שנת תקציב</u>	<u>סעיף</u>	<u>תקבולים</u>	<u>סעיף</u>
		61	הקצבה מתקציב רגיל	510.00
		62	סך הכל השתתפות בעלים	521.00
		63	היטל סלילת כבישים	521.01
		64	היטל ביוב	521.02
		71	היטלי מים	521.03
		72	היטל תיעול	521.04
		73	היטלים אחרים	521.99
		74	סך הכל השתתפות ממשלה	522.00
		75	משרד הפנים *	522.06
		76	משרד החינוך	522.20
		77	משרד הבינוי והשיכון	522.29
		78	משרד התיירות	522.37
		79	משרד התחבורה	522.40
		81	משרדים אחרים	522.99
		82	סך הכל השתתפות מוסדות ותרומות	523.00
		83	קרן קיימת לישראל	523.05

84	רווחה	מפעל הפיס	523.07
85	דת	רשות הספורט	523.10
86	קליטת עליה	הסוכנות היהודית	523.25
87	איכות הסביבה	תרומות	523.98
91	מים	מוסדות אחרים	523.99
92	בתי מטבחים	יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים	530.00
93	נכסים	סך הכל הכנסות מקרנות הרשות	540.00
94	תחבורה	קרן היטל השבחה	540.01
95	מפעלי תעסוקה	קרנות לעבודות פיתוח	540.02
96	חשמל	קרנות אחרות	540.99
97	מפעל הביוב	מלוות מהאוצר שאושרו	550.00
98	מפעלים אחרים	מלוות מבנקים ומוסדות אחרים שאושרו	560.00
99	תשלומים רגילים בלתי	אשראי מקבלנים וספקים	570.00
		מכירת רכוש	580.00
		הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים	590.00
	סך הכל תשלומים	תקבולים	סך הכל

הערות

תקבולים ותשלומים מותנים

שנת תקציב	שלומים	סעיף	שנת תקציב	תקבולים	סעיף
	מינהל כללי	61		הקצבה מתקציב רגיל	510.00
	מינהל כספי	62		סך הכל השתתפות בעלים	521.00
	הוצאות מימון	63		היטל סלילת כבישים	521.01
	פרעון מלוות	64		היטל ביוב	521.02
	תברואה	71		היטלי מים	521.03
	שמירה ובטחון	72		היטל תיעול	521.04
	תכנון ובנין עיר	73		היטלים אחרים	521.99
	נכסים ציבוריים	74		סך הכל השתתפות ממשלה	522.00
	חגיגות ומבצעים	75		משרד הפנים *	522.06
	שירותים שונים	76		משרד החינוך	522.20
עירוניים	פיתוח כלכלי	77		משרד הבינוי והשיכון	522.29
	פיקוח עירוני	78		משרד התיירות	522.37
	שירותים חקלאיים	79		משרד התחבורה	522.40
	חינוך	81		משרדים אחרים	522.99
	תרבות	82		סך הכל השתתפות מוסדות ותרומות	523.00
	בריאות	83		קרן קיימת לישראל	523.05
	רווחה	84		מפעל הפיס	523.07
	דת	85		רשות הספורט	523.10
	קליטת עליה	86		הסוכנות היהודית	523.25
	איכות הסביבה	87		תרומות	523.98
	מים	91		מוסדות אחרים	523.99

			יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים	530.00
			סך הכל הכנסות מקרנות הרשות	540.00
			קרן היטל השבחה	540.01
			קרנות לעבודות פיתוח	540.02
			קרנות אחרות	540.99
			מלוות מהאוצר שאושרו	550.00
			מלוות מבנקים ומוסדות אחרים שאושרו	560.00
			אשראי מקבלנים וספקים	570.00
			מכירת רכוש	580.00
			הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים	590.00
		סך הכל	תקבולים	סך הכל
		תשלומים		

הערות

ראש
העיר

גזבר

הממונה על המחוז

תאריך

מדינת ישראל, נוסח 8, תשכ"ד, עמ' 197

(1)

י"פ תשל"א, עמ' 1523

(2)

פירוט תקציב רגיל (חלק פיתוח) של _____ לשנת הכספים _____

**פעולות
לביצוע**

תקבולים										העלות		מרכיבי ותשלומים		שם הפרויקט או הפעולה	מספר הפרויקט או הפעולה
דברי הסבר לכל פרויקט ט או פעול ה*	הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים	מכירת רכוש	אשראי מקבלנים וספקים	מלוות מוסדות ואחרים	מלוות מהאוצר	קרנות הרשות	יתרות מתב"רים קודמים	מוסדות ותרומות	השתתפות ממשלה	השתתפות בעלים	הקצבה מתקציב רגיל	אומדן סה"כ עלות הפרויקט	סך תשלומים בשנה השוטפת		

פעולות מותנות בהכנסה

תקבולים												מרכיבי העלות והתשלומים		שם הפרויקט או הפעולה	סך תשלומים בשנה השוטפת	אומדן סה"כ עלות הפרויקט
דברי הסבר לכל פרויקט או פעולה	הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים	מכירת רכוש	אשראי מקבלנים וספקים	מלוות מבנקים ומוסדות אחרים	מלוות מהאוצר	קרנות הרשות	יתרות מתב"רים קודמים	מוסדות ותרומות	השתתפות ממשלה	השתתפות בעלים	הקצבה מתקציב רגיל					

*** הערות**

1. אם הפרויקט מבוסס על תכנית אב או סקר יש לציין זאת עם שנת עריכת תכנית אב או הסקר ולצרף את התמצית יישום התכנית.
 2. אם נעשתה בדיקת כדאיות כלכלית תצרף הרשות את הבדיקה, כולל ניתוח החלופות לבצוע הפרויקט.
 3. הרשות המקומית רשאית לכלול "סלים" של פרויקטים, השייכים לאותו תחום, לתחומים הבאים:
 - שיקום של קטעי כבישים, תאורת רחובות, התקני בטיחות וסימון כבישים, ריהוט רחוב, שילוט עירוני, ומתקני משחקים.
 - בכל מקרה של הכללת סלי פרויקטים תפרט הרשות בטבלה את הנתונים לכל פרויקט.
- הרשות המקומית תהיה רשאית להעביר, בעת הצורך, סכומי תקציב מפריט אחד למשנהו **בתוך הסל**, ללא אישור משרד הפנים ובלבד שאין שנוי באומדן העלות הכללית ובמקורות המימון של הפרויקטים שבסל. אם הרשות מעוניינת לשנות ייעוד של פרויקט הכלול בסל לפרויקט שלא נכלל, עליה לקבל אישור לשנוי הרכב הסל. מתן האישור יותנה באיזון תקציבי של הסל המעודכן.

מתכונת בקשת היתר לקבלת הלוואה לזמן ארוך למטרת פיתוח

פירוט מקורות המימון- או מובטחים אפשריים- השתתפות כולל הרשות.	אומדן עלות- לפי שלבים	הצגת שלבי הביצוע ומשך ביצוע משוער- לפי שלבים	מועד משוער לתחילת תכנון או ביצוע	גורם מבצע (אם יש)	גורם מתכנן (אם יש)	דברי רקע והסבר לפרויקט	רשימת פרויקטים לביצוע בשנת _____ במימון הלוואה
יש לצרף אסמכתאות להתחייבויות מימון						יש לצרף סקרים, תכניות, ובדיקות כדאיות לפי הצורך	לפי סדר עדיפות

מקורות מימון לפרעון ההלוואה המבוקשת	תנאי ההלוואה) ריבית, הצמדה תקופה) ומשכון או בטחונות דרושים	שם הבנק המלווה (אם יש)	סכום ההלוואה המבוקשת לפי פרויקטים
לדוגמא : גידול בהכנסות שוטפות או קיטון בהוצאות שוטפות כתוצאה מביצוע הפרויקט, יתרה בקרנות הרשות, תוספת למענק האיזון וכו'.			

נתונים - במקרה של פרויקט בעל כדאיות כלכלית

שם הפרויקט	תזרים תשלומים (לפי תקופה)	תזרים תקבולים (לפי תקופה)	תזרים נטו	ערך נקי נוכחי	שיעור פנימית תשואה

נתונים מהדו"חות הכספיים של הרשות	נכון לדו"ח הרבעוני האחרון	נכון לדו"ח שנתי מבוקר אחרון	נכון לדו"ח שנתי-שנה קודמת	תחזית לשנה הקרובה
שעור גרעון שוטף ביחס להכנסות שוטפות שעור גרעון מצטבר ביחס להכנסות שוטפות שעור עומס מלוות ביחס להכנסות שוטפות שעור פרעון מלוות שנתי				

הערה: לשעור פרעון מלוות שנתי יש להציג את התחזית הרב שנתית המופיעה בנספח 3 לטופס 1 בדו"ח המבוקר האחרון.

אני מאשר כי הנתונים הנ"ל הם נכונים.
גזבר הרשות המקומית: _____

נספח ג' – תוכנית גיוס אשראי

<u>החזר שנתי</u>	<u>ריבית</u>	<u>משך הלוואה</u>	<u>מטרת הלוואה</u>	<u>סכום הלוואה</u>

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

נספח ד' – ערבויות תקפות לשנת 2012

<u>תאריך סיום</u> <u>הערבות</u>	<u>תאריך תחילת</u> <u>הערבות (*)</u>	<u>סכום הערבות</u>	<u>המוטב בגינו</u> <u>ניתנה הערבות</u>

(*) יש לציין גם ערבויות חדשות, דהיינו, ערבויות שיש בכוונת הרשות לתת בשנת 2012 אולם טרם נכנסו לתוקף נכון לתקופה המדווחת.

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

נספח ו' – מדיניות ארנונה – סקר נכסים

בקשה צפויה להיתרים חריגים ב – 2012	ביצוע סקר נכסים אחרון		תעריף ארנונה למגורים משוקלל	תעריף מגורים - מקסימום	תעריף מגורים - מינימום
	לא למגורים: לא/כן תאריך: _____	למגורים: לא/כן תאריך: _____			
<u>כן/לא</u>	<u>חלקי/מלא</u>	<u>חלקי/מלא</u>			

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

נספח ז' – מנהל משק המים והביוב

נספח ז' (1) – סטטוס מפקד הנכסים - המינהל למשק מים ברשומ"ק

הערות	תאריך	
		הזמנת מפקד הנכסים
		אישור מפקד הנכסים ע"י הממונה על התאגידים

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

נספח ז' (2) – מפעל הביוב

הערות	תקציב 2012	תחזית ביצוע 2011	תקציב 2011	ביצוע 2010	שנה	
					סה"כ הוצאות שוטפות לתפעול ואחזקת מערכת הביוב	הוצאות
					פרעון הלוואות ביוב	
					סה"כ הוצאות	
					אגרת ביוב	הכנסות
					העברה מקרנות הביוב לתקציב הרגיל	
					סה"כ הכנסות	
					עודף / גרעון שוטף	

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

נספח ז' (3) – התחייבות הרשות

שם הרשות: _____

בשנת 2012 תוקצבנו במינהל המים מהקרן לשיקום מערכות המים והביוב בסכום של _____ ₪.

הננו נדרשים להשתתף ממקורותינו בסכום של _____ ₪ המהווה את חלקנו במימון.

סכום זה יועבר לתב"ר מקרן המים של הרשות / מהתקציב הרגיל (מחק את המיותר).

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

נספח ח' - חוקי עזר

נספח ח'								
תעריפי החיוב בפועל	תעריפי החיוב עפ"י החוק		האם קיימת בחוק מגבלת גבייה לתעריפים, אם כן נא לציין את התאריך	הערות	במידה והחוק פורסם לפני 5 שנים - נא לציין את הסיבה לאי-חידושו	תאריך פרסום ברשומות	הוראת שעה	חוק העזר
		ביב ציבורי						היטל ביוב (1)
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						
		ביב מאסף						
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						
		מתקנים אחרים						
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						
		מכון טיהור						
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						
		למ"ק מים						
		אגרת תפעול	(2)					אגרת ביוב (1)
		אגרת טיהור						
		אגרת החזר הון						
		מטי"ש						
		סלילת כבישים						היטל סלילה
		מ"ר בניה						
		מ"ר קרקע						
		סלילת מדרכות						
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						
		תשתיות על						
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						
		מ"ר קרקע						
		מ"ר בניה						
		לצרף רשימה						מודעות ושלטים
		למ"ר קרקע						היטל שצ"פ
		למ"ר בניה						
		למ"ר קרקע						היטל מבני ציבור
		למ"ר בניה						

(1) רשויות שלא התאגדו בתאגיד מים וביוב
 (2) ככל שאושרה אורכה ע"י המנכ"ל - יש לציין

חותמת תאריך גזבר ראש הרשות
הרשות

נספח ט' - תקציב הג"א מקומי (התגוננות אזרחית) לשנת 2012

כללי:

1. בחוק ההתגוננות אזרחית, תשי"א – 1951 סעיף 10.א. העוסק בהשתתפות רשות מקומית בתקציב הג"א, נקבע: "בנוסף לסכום השתתפותה בתקציב הג"א לפי סעיף 10, תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי ההוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה (בסעיף זה – 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; את הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי".
2. לאור זאת, הרשות המקומית תכין את הצעת תקציב ההתגוננות האזרחית לשנת 2012 ותכלול אותו כחלק מתקציב הרשות המקומית ע"פ חוזר מנכ"ל משה"פ, כמפורט בדוגמת הטופס להכנת תקציב הג"א מקומי וכלל ארצי לשנת 2012 (נספחים ד' וה') - הכולל עלויות לחישוב הצעת תקציב.
3. ההנחיות להכנת תקציב 2012 נעשו בתאום עם מנהל אגף חירום וביטחון במשרד הפנים.
4. ע"פ החלטת וועדה בין משרדית של משרד הפנים, פקע"ר, השלטון המקומי והרשויות המקומיות נקבע כי בסמכות מפקד המחוז של פקע"ר לאשר תקציב הנמוך ממה שנקבע בהנחיות במידה ומצב המקלטים, המחסנים ומתקני הג"א משביע רצון בהתאם לביקורת.
5. בהמשך לעבודת הוועדה שמונתה ע"י מנכ"ל משרד הפנים וסיימה את עבודתה בדצ' 2009 סוכם שהממונה על המחוז ינחה את הרשויות המקומיות הרלוונטיות שבתחומו לשריין ולהעביר את מסגרת התקציב שתקבע בהשתתפות לאחזקת הנפה ע"פ הנחיות פיקוד העורף ומינהל לשירותי חירום.

שיטת הכנת התקציב :

6. מחוזות פיקוד העורף, האוגדות והחטיבות המרחביות בפיקודים המרחביים: צפון, דרום, מרכז בלוי ממונה רשויות מקומיות שרותי חירום במחוזות משרד הפנים, אחראים על הכנת התקציב ברשות המקומית בשיטה המפורטת:
 - א. טופס הצעת התקציב יוכן על ידי מפקדת המחוז של פקע"ר/חטיבה מרחבית בתאום עם הרשות המקומית: הממונה על שירותי החירום והביטחון, ראש הרשות, גזבר הרשות והממונה על הרשויות במחוזות משרד הפנים, ב - 4 עותקים שיופצו כפי שיפורט בהמשך.

ב. עבור כל רשות מקומית תוכן הצעת תקציב נפרדת, אין לאחד שתי רשויות מקומיות או יותר בהצעה אחת.

ג. הצעת התקציב תועבר לרשויות המקומיות בצרוף מכתב נלווה, בו יפרט מפקד המחוז/חטיבה מרחבית:

(1) הנחיות נוספות מטעם המחוז.

(2) מועד לפגישת תיאום לסיכום התקציב.

(3) מועד בו על הרשות המקומית להחזיר את הצעת התקציב המאושרת.

ד. תיאום התקציב וסיכומו יעשה אישית על ידי מפקד המחוז/חטיבה מרחבית, עם ראש הרשות המקומית.

ה. ריכוז טיטות הצעת תקציבי הג"א שיוכנו ע"י רע"ני אוכלוסיה במחוזות פקע"ר יועברו לרפרנטים במחוזות משרד הפנים, לצורך השוואה בין התקציב המופיע בהצעת התקציב של הרשות לדרישת פקע"ר וכדי לוודא שאישור התקציב הינו בהתאם לדרישת הג"א במחוזות פקע"ר,

ו. לאחר סיכום התקציב וקבלת אישור הרשות המקומית, יחתמו על הצעת התקציב ראש הרשות המקומית, גזבר הרשות וקב"ט/ממונה על שרותי חירום ובטחון, התקציב יכנס לתוקפו לאחר שיאושר בחתימת הממונה על המחוז במשרד הפנים.

ז. לאחר שהתקציב יאושר ויקבל תוקף, יופצו העתקיו לגופים הבאים:

(1) הממונה על המחוז במשרד הפנים.

(2) מנהל אגף ביטחון וחירום במשרד הפנים.

(3) הרשויות המקומיות.

(4) מפקד המחוז/חטיבה מרחבית/אוגדה מרחבית.

(5) פקע"ר - מחלקת תקציבים.

ח. טופס הצעת התקציב יועבר כמפורט לעיל עד תאריך 1 בינואר 2012.

ט. על מנהלי המחוזות של משרד הפנים לוודא ביצוע הנחיות מנכ"ל משרד הפנים לאישור הצעת התקציב והעמדתו בתקציב הרשות בתחילת שנת העבודה 2012.

י. מפקדות המחוז של פיקוד העורף יפיצו ההנחיות לאוגדות/חטיבות מרחביות הגובלות בגזרתם, יתאמו ויוודאו ביצוע האמור במסמך זה.

דגשים מיוחדים:

7. פיקוח, אכיפה אחזקה וכשירות מקלוט פרטי ומשותף - על כל רשות מקומית לוודא הכנת חוק עזר עירוני לאחזקת המקלטים המשותפים הפרטיים שבתחום שיפוטה.

א. יש לבצע בקרה ואכיפה על בסיס עובדי הרשות ולמנות מבקר מקלטים שינהל ויממש תוכנית בקרה למוכנות וכשירות המקלטים הפרטיים והמשותפים כדי שיתאפשר שימוש במקלט בזמן חירום או במלחמה (במסגרת תקני הרשות לאחזקת המקלטים).

ב. לבצע פיקוח ואכיפה מול תושבי הרשות באמצעות מנגנון הפיקוח העירוני בהתאם לממצאי מבקר המקלטים ברשות.

8. אחזקת המקלוט הציבורי, הפרטי ומוסדות חינוך (מוס"ח)

א. מיפוי מקלטים – הרשות נדרשת למפות את כל המקלטים הציבוריים והפרטיים בפירוט הכולל את מספור המקלט, כתובתו, שימוש וגודל לרכזו בתיק שטח ולהעביר העתק ממנו למחוזות פקע"ר הרלוונטיים. במקביל יש לשמור עותק נוסף במוקד העירוני.

ב. תכנון התקציב מתבצע עפ"י עלות צוותי אחזקה ייעודיים (תקני כ"א)- חשמלאי, שרברב/מסגר ועובד כללי, בהתאם לכמות המקלטים ברשות. רשויות שאין באפשרותן להרכיב צוותי אחזקה, תעסקנה, בתקציב המיועד לנושא זה, קבלנים שיופעלו ע"י הרשות המקומית בהתאם למפרט לאחזקת מקלטים שמפורסם ע"י פקע"ר.

ג. מקלטים במוס"ח - יש לכלול את אחזקת המקלטים במוסדות החינוך במסגרת תוכנית אחזקת המקלטים של הרשות (כדו תכליתי).

ד. אחזקת המקלטים תתבצע בהתאם למפרט לאחזקת מקלטים של פקע"ר המצ"ב.

9. תוכנית מיגון רשותית - על הרשות המקומיות לתחזק ולעדכן את בסיס נתוני תוכנית המיגון הרשותית

10. מיגון אישי לעובדים החיוניים ברשויות - לאור לקחי מלחמת לבנון השנייה ו"עופרת יצוקה", כל רשות מקומית נדרשת לתכנן תקציב לרכש ציוד למיגון אישי לעובדים החיוניים ברשויות מתקציב הג"א מקומי, בהתאם למפתחות המוצגים בנספח ג'.

הרכישה תהיה עפ"י מפרט של פקע"ר, במועצות אזריות - אחסון הערכות יעשה בישובים ולא במועצות.

11. ציוד לשהייה ארוכה - יש לוודא שמירה ואחסון של הציוד לשהייה ארוכה שהותקן במקלטים (טלויזיות, מזגנים, תאורת חירום וציוד אחר).

12. **ביטוח לציוד ולמתקני הג"א** - על הרשויות לבטח את הציוד כנגד גניבה, שריפה, סיכוני חשמל, שיטפונות וכד' ולדאוג להתקנת גלאים ואמצעים אלקטרוניים לאבטחה/התרעה במחסנים כנגד סיכונים אלו, כמפורט בהנחיות להכנת פוליסת הביטוח (נספח ב').

13. **ביקורת תקציב הג"א מקומי** – הביקורת תבוצע ע"י רו"ח מטעם אגף הביקורת במשרד הפנים ותוצאות הביקורת התקציבית יועברו ע"י אגף הביקורת במשה"פ לרשויות המקומיות, מחוזות משרד הפנים, מחוזות פקע"ר, משרד הפנים אגף חירום וביטחון ולמפקע"ר מחלקת התקציבים. בהתאם לממצאים מחוזות פקע"ר ומשרד הפנים יערכו ביקורות יזומות ברשויות המקומיות לבדיקת מימוש התקציב לייעודו.

14. **ביקורת לכשירות המקלטים הציבוריים** - תבוצע ע"י מחוזות פקע"ר, בהתאם לממצאי הביקורת תתבע הרשות לשפר את הליקויים, במידה ולא ישופרו הליקויים בסמכות משרד הפנים לקזז את התקציב מהרשות ולהעבירו לפקע"ר לתיקון הליקויים (סעיף 23.א לחוק הג"א).

15. **ארנונה** –

א. על הרשות לכלול בתקציבה את עלויות הארנונה עבור מתקני הג"א כחלק מתקציבי האחזקה.

ב. במתקנים המשותפים למספר רשויות, על הרשות המתחזקת להשית עלות הארנונה על הרשויות המשתתפות ע"פ חלקן היחסי.

16. כמו כן, מצ"ב במסמך זה:

א. חוק התגוננות אזרחית לעניין השתתפות הרשות המקומית בתקציב הג"א – נספח א'.

ב. הנחיות מיוחדות להכנת פוליסת הביטוח, לציוד ומתקני הג"א – נספח ב'.

17. **יש למלא את המסמכים הבאים** (מצורפים להנחיות משה"פ באתר המשרד, בקובץ האקסל):

א. הצעת תקציב התגוננות אזרחית מקומי לשנת 2012 – נספח ד' הכולל עלויות לחישוב הצעת התקציב.

ב. סעיף השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי, שיוצג בנפרד, כפי שמופיע בנספח ה'.

הקצבות בסעיף הג"א בתקציב הרגיל ברשויות המקומיות 2012

1. להלן ההנחיות המעודכנות לשנת 2012 בעניין הקצבות הרשויות המקומיות, בתקציביהן הרגילים, לביצוע תפקידי הג"א.

2. תקציב הג"א יכלול שני חלקים עיקריים והם:

א. תקציב הג"א לפעולות מקומיות בתחומי הרשות.

ב. תקציב הג"א לפעולות ארציות שיוצג בנפרד.

חוק ההתגוננות האזרחית:

3. סעיף 10 א. לחוק ההתגוננות האזרחית תשי"א 1951 (תיקון תשכ"ט) קובע - "תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי ההוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה". פרוט סעיפי ההוצאות והמפתחות התקציביים - בהתאם לחוזר זה (נספח ג').

4. מטרת מסמך זה להנחות כיצד לתכנן ולבנות את הצעת התקציב למימון פעולות התגוננות אזרחית בשנת העבודה הבאה.

תקציב הג"א לפעולות מקומיות:

5. הצעת התקציב לפעולות מקומיות תיערך בתיאום עם מפקד מחוז הג"א ולאחר סיכום איתו.

6. בסעיפי תקציב הג"א יש לכלול את כל ההוצאות המיוחסות להג"א. במקרים בהם ההוצאה משותפת גם לנושאים אחרים (כגון: שכר עבודה, ביטוח, אחזקה, חשמל, מים, ארנונה), יש להעמיס בסעיפים אלה את החלק היחסי המתייחס להג"א.

7. רשויות מקומיות המאורגנות יחד בנפת הג"א אחת, תשאנה במשותף במימון ההוצאות למשימות משותפות (כגון: מחסן הג"א גדודי, מפקדת נפה וכו'), כאשר החלק היחסי יקבע בהתאם לגודל האוכלוסייה בכל אחת מהרשויות המשתתפות.

8. במקרה של הוצאה משותפת למספר רשויות, יהיה הרישום בסעיפי תקציב הרשויות, כמפורט:

א. רשות מתחזקת - תקצב את סך ההוצאות לאחזקת המתקן בסעיף המתאים בתקציבה.

ב. רשות המשתתפת במימון - תקצב את סכום ההשתתפות שלה בסעיף 723.812 הנקרא: "העברה לרשות מקומית... כהשתתפות במימון הוצאות משותפות".

ג. הוצאות אחזקה - כלל ההוצאות להחזקת המתקן: ארנונה, חשמל, מים, ביטוח, כ"א לאחזקת המתקן וכו'.

9. תקני כוח אדם - כ"א ברשות המקומית לאחזקת המקלטים ומחסני החרום, עלות זאת נועדה להוות בסיס לחישוב גודל התקציב הדרוש.

10. צופרים - הזמנת חיבורי חשמל לצופרים חדשים תמומן מסעיף תקציב הג"א לפעולות מקומיות. הוצאות התקנת הצופרים תכוסה מתקציב הג"א לפעולות ארציות (למעט העתקת צופרים שלא ביוזמת הג"א).

11. ארנונה במתקנים משותפים משותפים: על הרשויות המקומיות לכלול את השתתפותם בעלות הארנונה על המתקנים המשותפים מפקדות נפה ומחסנים - על פי חלקם היחסי באוכלוסייה.

1.2.1. תקציבי התגוננות אזרחית לפעולות ארציות

12. יעוד - תקציב זה נועד לממן פעולות ברמה הכלל-ארצית המתבצעות על ידי מפקדת פיקוד העורף מטעמה או באמצעותה. תקציב זה לא ייכלל בהצעת תקציב הג"א מקומי ויוצג בנפרד כפי שמוצג בנספח ה'.

13. להלן סעיפי ההוצאה העיקריים:

א. אחזקת והתקנת מערכת הקשר והצפירה.

ב. אחזקת ואחסנת ציוד ורכב ייעודי.

ג. אחזקת מתקני הג"א לחרום.

ד. פרסומים, הדרכת הציבור ועובדי הרשות המקומית.

ה. כ"א ורכב לארגון, אחזקה והדרכה.

14. מקור התקציב – תקציב הרשויות מקומיות.

סיכום

15. תקציב הג"א מקומי נועד לממן את אחזקתם התקינה של המקלטים הציבוריים ומתקני וציוד הג"א ברשויות המקומיות.

16. לפעולות האחזקה, משקל מכריע בשימור המתקנים ותקינותם בהפעלת הג"א בחרום. יש להקפיד על תקצוב סעיפים אלה בהתאם לכללים ולהוראות שפורטו לעיל.

17. רשות מקומית המתחזקת מתקני הג"א ומחסנים בתחומה תפעל מול הרשויות המשתתפות לגביית השתתפותם בהתאם לחלקם היחסי(כמות אוכלוסיה).

18. הרשות המקומית תעביר דו"ח למחוזות משרד הפנים, מחוזות פקע"ר ואגף לשעת חרום במשרד הפנים עד חודש פברואר של שנת 2012, על כלל ההוצאות: אחזקת מתקני הג"א, מפקדות ומחסנים המשותפים בחלוקה לרשויות המשתתפות בעלות האחזקה בחתימת גזבר הרשות.

19. רשות מקומית המשתתפת באחזקת מתקני הג"א/מחסנים משותפים תעביר את תקציבה עד חודש אפריל של שנת התקציב. רשות שלא תעביר את התקציב, תפנה הרשות המתחזקת למשרד הפנים הממונה על המחוז והאגף לחרום וביטחון והתשלום יקוזז מתקציבה ע"י משרד הפנים ויועבר לרשות המתחזקת (לאחר התראה שתועבר ע"י מחוז משה"פ).

20. כלקח מהלחימה בצפון ומבצע "עופרת יצוקה" על הרשויות המקומיות לשים דגש על כשירות המקלטים הציבוריים והמשותפים, אחזקת ציוד פקע"ר המיועד לרשויות בחירום ומימוש תקציב הג"א מקומי בהתאם לייעודו.

נספחים

נספח א' - חוק התגוננות האזרחית, תשי"א – 1951

סעיף 10- לעניין השתתפות רשות מקומית בתקציב הג"א

- א. "אוצר המדינה והרשויות המקומיות ישאו בהוצאות התקציב השנתי של הג"א. הסכום הנותר לכיסוי ההוצאות, לאחר ניכוי סכום השתתפותו של אוצר המדינה, יחולק בין הרשויות המקומיות על ידי שר הפנים. סכום שנקבע כאמור לרשות מקומית מסוימת יהיה חוב המגיע ממנה להג"א, מיום שהומצאה הודעה על כך לאותה רשות".
- ב. "בנוסף לסכום השתתפותה בתקציב הג"א לפי סעיף 10, תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי ההוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה (בסעיף זה – 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".
- ג. "לא הוציאה הרשות המקומית עד סוף שנת התקציב את סכומי תקציב הג"א מקומי, כולו או מקצתם, בהתאם להוראות שבתקציב רשאי שר הפנים להורות כי סכום התקציב שלא הוצא כאמור יירשם בפנקסיה כולו או מקצתו, כחוב המגיע להג"א, ואם החוב לא שולם תוך חודשיים מיום מתן ההוראה על רישומו- להורות על תשלומו לידי הג"א".
- ד. "גבתה הג"א את החוב, חייבת היא להשתמש בכספי החוב לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית שממנה נגבו".
- ה. "רשות מקומית תמסור למפקד הג"א מחוזי על פי דרישתו ידיעות על מידת הביצוע של תקציב הג"א מקומי".

סעיף 23- ניכוי חוב הרשות המקומית מסוכמים המגיעים מהאוצר

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 ובאישור שר הפנים, כל חוב המגיע להג"א מאותה רשות מקומית לפי סעיפים 10 (ה) או 10א', כולו או מקצתו, הכול במידה שאין על הסכום המגיע לרשות המקומית כל משכון, שעבוד, עיקול או איסור העברה אחר, ורואים את התשלום להג"א כתשלום לרשות המקומית".

ב. "סעיף זה אינו גורע מצרכי גביה אחרים של חוב שחבה רשות מקומית להג"א".

נספח ב' - ביטוח ציוד מתקני התגוננות אזרחית - הנחיות לתקציב 2012

כללי

1. תקנות ההתגוננות האזרחית (השתתפות רשויות מקומיות, תיקון תשמ"ד 1984) מטילות על הרשות המקומית את האחריות לשלמות המתקנים והציוד ההג"א הנמצא בתחומן ובאחריותן.
2. בכדי לאפשר לרשויות לעמוד בדרישות התקנה, על הרשויות לבטח את הציוד כנגד גניבה, שריפה, סיכוני חשמל, שיטפונות וכו', ולדאוג להתקנת גלאים ואמצעים אלקטרוניים לאבטחה/התרעה במחסנים כנגד סיכונים אלו.
3. תוקף הביטוח יהיה לשנה קלנדרית ויתחדש מידי שנה.
 - 1.2.2
 - 1.2.3. מטרה
4. מטרת מסמך זה להנחות את הרשויות על אופן הכנת תקציב הדרוש לכיסוי עלות הביטוח.
 - 1.2.4
 - 1.2.5. שיטה
5. תחולה - הביטוח יחול על הנושאים הבאים:
 - א. ציוד הג"א במחסנים ומפקדות.
 - ב. רכב ייעודי.
 - ג. ציוד קשר, צפירה וכריזה (כולל צופרים ורכוזות).
 - ד. מפקדות ומחסני הג"א (נפתי, גדודי) - המבנה עצמו.
 - ה. מחסני ערכות מגן - המבנה עצמו.
 - ו. מקלטים ציבוריים - (מערכות חשמל, מים, ביוב וכיו"ב).
6. שווי לצרכי ביטוח
 - א. ציוד - שווי לצרכי ביטוח יקבע על - פי נתוני דו"ח אפסנאות מספר 146 (לפי מחיר אבדן) אותו ניתן לקבל באמצעות קציני תחזוקה מחוזיים.
 - ב. מבנים - לפי הסכמי הביטוח הקיימים ברשות המקומית.

7. דגשים

- א. יש להקפיד על ביטוח מערכות הקשר והצפירה הפזורות בישובים כפריים.
- ב. יש לבטח את מערכות הכריזה בישובים כפריים גם מפני פגעי טבע (כגון: ברקים ושיטפונות).
- ג. על מפקדי מחוזות הג"א לוודא שתוקף פוליסות הביטוח רצוף לכל התקופה ובערכים הריאליים של הציוד.
- ד. יש לציין את פקע"ר כמוטב בפוליסה על מנת שבמקרה של נזק או גניבה התמורה תגיע לפקע"ר על מנת שניתן יהיה להשלים את הציוד שאבד, ניזוק או נגנב. כמו כן, יש לציין בפוליסה כי השלמת הציוד תעשה גם ממלאי צה"ל.

נספח ג'

פירוט סעיפים תקציביים ומפתחות לבניית התקציב				
מפתח תקציבי	יעוד	סעיף תקציבי		מסד
		שם	מס'	
הדרכה				
100 ₪ לכל 1,000 תושבים.	הכנת פרסומים לציבור בנושאי התגוננות אזרחית, רכש ציוד משרדי והדפסות עבור יחידות הג"א והיקל"ר. הדרכת נאמני הג"א ברשויות.	פרסומים/הדרכה	723.63	1
מפקדות				
3,600 ₪ למפקדה/ליקל"ר בשנת הקמה.	ביצוע עבודות בינוי, בדיק, תיקוני מבנים וניקיון.	אחזקה	723.421	2
	ריהוט, מאווררים, לוחות וציוד קבוע אחר.	רכש ציוד	723.451	3
	חשמל, מים וכו' (כולל חשמל להפעלת צופרים).	הוצאות אחרות	723.481	4
מחסני ציוד				
123,764 ₪ למשרה.	מחסנאים לניהול מחסנים: מחסן גדודי- משרה אחת, מחסן נפתי- חצי משרה.	כ"א	723.1	5

מחסן גדודי- 5,600 ₪, מחסן נפתי- 1,900 ₪.	תיקון גגות, קירות, דלתות, מערכות, חשמל, ביוב, צביעה וכו'.	בדק מחסנים	723.42	6
	רכש ותיקון של אצטבאות משטחים, ציוד כיבוי אש וכו'.	אמצעי אחסנה	723.45	7
	חשמל, מים וכו'.	הוצאות שוטפות	723.481	8
רכב יעודי				
	תיקונים קלים באמצעות מוסכים	תיקוני חוץ	723.531	9
שיפוץ מתקנים והתאמתם				
א. עד 10 אלף נפש- 4,583 ₪.	הרחבה/התאמה של מבנים למפקדות/מחסנים בגדודי חילוץ, מפק' נפה ויקל"ר.	מפקדות/מחסנים	723.751	10
ב. עד 50 אלף נפש- 11,439 ₪.				
ג. עד 150 אלף נפש- 22,879 ₪.				
ד. מעל 150 אלף נפש- יתוקצבו סכומים גבוהים יותר בהתאם להמלצת מפקד המחוז ובאישור הממונה על המחוז.				
לרשויות החולקות מפקדות/מחסנים, יבוצע האיגום התקציבי ע"פ החלק היחסי שלה בכלל האוכ' השותפה למפקדה/מחסן.				

מפתח תקציבי	יעוד	סעיף תקציבי		מסד
		שם	מס'	
מקלטים				
123,764 ₪ למשרה.	צוות עובדים הכולל: חשמלאי, שרברב/מסגר ועובד כללי, לאחזקת המקלטים הציבוריים (כולל במוס"ח). לכל 80 מקלטים- 3 עובדים. ברשויות בהן מס' מועט של מקלטים- יש להעסיק עובד אחד לכל 20 מקלטים. אם לא ניתן להרכיב צוותי אחזקה, ניתן להעסיק, בתקציב המתוכנן, קבלנים שיפעלו בהתאם למפרט לאחזקת מקלטים שפורסם ע"י פקע"ר/ענף הנדסה.	כ"א	723.1	11
א. עד 10 מקלטים ציבוריים- 1,171 ₪ למקלט רגיל ומחצית מסכום זה למקלט דו תכליתי. ב. מעל 10 מקלטים ציבוריים- 836 ₪ למקלט רגיל ומחצית מסכום זה למקלט דו תכליתי.	רכישת חומרים וחלפים לאחזקה ובדק, כיסוי הוצ' חשמל, מים וניקיון במקלטים הציבוריים ובמוס"ח (כולל הדו תכליתיים).	חומרים ושירותים	723.42	12
מחסי ערכות מגן				
א. עד 100 מ"ר- 1,908 ₪ למחסן. ב. עד 200 מ"ר- 3,812 ₪ למחסן. ג. מעל 200 מ"ר- 3,812 ₪ ועוד 11 ₪ לכל מ"ר מעל 200 מ"ר ראשוניים.	תיקון ואחזקת מחסנים, השמדת נברנים, ציפורים ומזיקים אחרים. ניקוי ואיורור המחסן באורח שוטף.	אחזקה ובדק מחסנים	723.754	13
חשמל ומים		הוצ' אחרות	723.68	14
ביטוח				
פירוט בנספח ג'. יש לציין את פקע"ר כמוטב בפוליסה.	ביטוח ציוד הג"א המאוחסן במחסנים ובמפקדות, צופרים וציוד הפעלתם, רכב כיבוי ורכב חילוץ,	ביטוח	723.44	15

במקרה של אובדן, פריצה, גניבה, שריפה וכו' יועברו לפקע"ר- מח' תקציבים כספי הביטוח בגין הציוד שבבעלות צה"ל.	מחסנים (כולל לערכות מגן), מפקדות וסככות רכב. מודגש שאין לבטח את ערכות המגן עצמן. ביטוח מערכות חשמל, מים ביוב וכו"ב במקלטים ציבוריים.			
ציוד מיגון				
1000 ש"ח עבור קסדה ו-1000 ש"ח עבור אפוד. א. למו"מ- 24 ערכות.	ציוד עבור מיגון עובדי הרשו"ם- למכלול ההנדסה והתשתיות (מים, ביוב, חשמל, שפ"ע, מהנדס וכו'), מכלול טיפול באוכל' (צוות התערבות רב-מקצועי, צוותי רווחה וטיפול בחללים) אגף ביטחון, מטה משימתי/אזורי, מנהל כללי (תברואה, איכות הסביבה וטרינר) וצוות חירום ישובי- ברמת הישוב.	ציוד מיגון אישי	723.46	16
א. לעירייה עד 50 אלף נפש- 24 ערכות.				
ב. לעירייה עד 100 אלף נפש- 36 ערכות.				
ג. לעירייה מעל 100 אלף נפש- 48 ערכות.				
ד. למועצה איזורית- 24 ערכות+ מספר הישובים *6.				
מתקינה קיימת	בקר למקלוט הפרטי/משותף. לכל 1500 מקלטים בקר אחד.	כ"א	723.12	17

מפתח תקציבי	יעוד	סעיף תקציבי		מסד
		שם	מס'	
הג"א כלל ארצי				
כ-4.391 ₪	השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי.	הג"א כלל ארצי	723.811	18
שונות				
תשלומים	העברה לרשו"ם כהשתתפות במימון.	העברה	723.812	19
תקבולים	הוצאות משותפות.	הוצאות משותפות	723.91	20

נספח ד' - הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2012 - תקנה 723

שם הרשות: _____ - מספר תושבים: _____ - תאריך: _____

כוח אדם - תחזוקה								
תקנה	סוג מתקן	כמות	תקו כ"א	תקן כ"א מחושב	עלות לעובד בש"ח	תקציב כ"א בש"ח	הערות	
723.1	מקלט רגיל-ברשות שבה מעל 80 מקלטים		3		123,764		3 עובדים ל-80 מקלטים	
	מקלט דו תכליתי-ברשות שבה מעל 80 מקלטים		3					
	מקלט רגיל-ברשות שבה פחות מ 80 מקלטים		1					עובד ל-20 מקלטים
	מקלט דו תכליתי-ברשות שבה פחות מ 80 מקלטים		1					
	מחסן גדודי-מחסנאים		1					רק לרבעון א' ברשויות מחוז מרכז של פקע"ר
	מחסן גדודי-טכנאי (מעל 3 מחסנים)		0.33					
	מחסן נפתי - מחסנאים		0.5					
	מקלטים במוסדות חינוך-ברשות שבה מעל 80 מקלטים		3					3 עובדים ל-80 מקלטים
	מקלטים במוסדות חינוך-ברשות שבה מתחת ל 80 מקלטים		1					עובד ל-20 מקלטים
723.12	פיקוח ובקרה מקלוט משותף/פרטי		0.00066		מתקינה קיימת		פקח ל-1500 מקלטים פרטיים	
סה"כ תקציב כ"א								

שמות העובדים המועסקים לטובת הג"א:

אחזקה - ארנונה, חשמל, מים, ביטוח תיקונים, שיפוצים, חומרים ושירותים

תקנה	סוג מתקן	כמות	מפתח למתקן בש"ח	תקציב אחזקה בש"ח	הערות
723.42	חומרים, חלפים ואחזקת מקלטים לרשות שבה פחות מ-10 מקלטים רגילים		1,171		
	חומרים, חלפים ואחזקת מקלטים לרשות שבה פחות מ-10 מקלטים דו תכליתיים		586		
	חומרים, חלפים ואחזקת מקלטים לרשות שבה יותר מ-10 מקלטים רגילים		836		
	חומרים, חלפים ואחזקת מקלטים לרשות שבה יותר מ-10 מקלטים דו תכליתיים		418		
723.421	עבודות אחזקה, בנוי, בדק תיקונים ורכש ציוד למפקדה/יקל"ר		3,600		ליקל"ר - בשנת ההקמה
723.751	הרחבה/התאמת מבנים למפקדות לרשויות עד 10,000 נפש		4,583		יש לחלק העלות בין רשויות המשתתפות באותה מפקדה
	הרחבה/התאמת מבנים למפקדות לרשויות עד 50,000 נפש		11,439		
	הרחבה/התאמת מבנים למפקדות לרשויות מעל 50,000 נפש		22,879		
723.481	ארנונה של מפקדות			רק לרבעון א' ברשויות מחוז מרכז של פקע"ר	יש לחשב לפי שטח ותעריף ארנונה ברשות
	מחסן גדודי - ארנונה, חשמל ומים				
723.42	מחסן נפתי - ארנונה, חשמל ומים				
	מחסן גדודי - בדק מחסנים		5,600		
723.754	מחסן נפתי - בדק מחסנים		1,900		
	מחסן ערכות מגן עד 100 מ"ר - בדק		1,908		
	מחסן ערכות מגן 100-200 מ"ר - בדק		3,812		
	מחסן ערכות מגן מעל 200 מ"ר - בדק		3,812		נדרש לחשב התקציב
					3,812 ₪ ועוד 11 ₪ לכל מטר מעל 200 מטר

סה"כ אחזקה, תיקונים וחומרים						
רכש ציוד מיגון אישי						
מס' תקנה	סוג מועצה	כמות ערכות נדרשת	מפתח לערכה בש"ח	תקציב ציוד מיגון אישי בש"ח	הערות	
723.46	ערכות ציוד מיגון אישי-קסדה ואפוד		2,000		נדרש לחשב כמות ערכות	ע"פ נספח ג' בהנחיות
סה"כ ציוד מיגון אישי						
פרסומים העברות וביטוח						
מס' תקנה	פירוט	מספר תושבים	לתושב בש"ח	תקציב פרסום העברות וביטוח בש"ח	הערות	
723.63	פירסומים/הדרכה		0.1			100 ₪ ל-1000 תושבים
723.44	ביטוח-שווי לצרכי בטוח ע"פ דו"ח אפסנאות (בשקלים)	נדרש לחשב ולפרט מאילו/לאילו רשויות מתקבל/משולם		יש לחלק בין רשויות משתתפות	כ"א/אחזקה/ביטוח מחסנים ומפקדות	ע"פ נספח ב' בהנחיות
723.812	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות עבור רשות _____					
723.91	(תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות מרשות _____)					תקבול במינוס
סה"כ פרסומים, העברות וביטוח בש"ח						
סה"כ תקציב הג"א מקומי						

-

חתימת ר' רשות	חתימת קב"ט/ממונה חירום ובטחון	חתימת גזבר	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ	חתימת מפקד המחוז
---------------	-------------------------------	------------	------------------------------	------------------

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2012 -

-	-
---	---

מספר תושבים **שם רשות**

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם					
2	תחזוקה, בדק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים					
4	ציוד למיגון אישי					
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים					
6	(תקציבי עזר שנזקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים)					במינוס
7	ביטוח					
8	פרסומים/הדרכה					
9	סה"כ הג"א מקומי					
10	השתתפות בהג"א ארצי					
11	סה"כ כללי					

מס"ד	נושא	ר' רשות חתימת	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ	מפקד המחוז חתימת	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)						
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)						

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות				

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משעובד לפקע"ר	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח					

מס"ד	נושא	כן	לא מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו			
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו			

נספח ה' - השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2012

שם הרשות : _____ מספר התושבים : _____

תאריך : _____

תקציב בש"ח	
	סה"כ תקציב השתתפות בהג"א כלל ארצי

מס' תקנה	פירוט	תושבים	בש"ח לתושב
723.811	השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי		4.391

חתימת
מפקד
המחוז

חתימת הממונה על המחוז

חתימת הגזבר

חתימת
קב"ט/מנהל מדור
חירום ובטחון

חתימת
ראש
הרשות

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי
אגף תקציבים

נספח י' – דו"ח חצי שנתי – פעילות חירום (*)

תאריך	סוג פעילות	גורם מבצע	מספר משתתפים	כשיר כן \ לא והערות
	ועדת מל"ח, ישיבה, איוש מלא ומעודכן, כתבי מינוי ותדרוך			
	ועדת פס"ח, ישיבה איוש מלא ומעודכן, תיק תכנון מלא ומעודכן, כתבי מינוי ותדרוך.			
	מתקנים - איוש מלא ומעודכן, תיקי תכנון מעודכנים			
	תרגילים תדריכים והשתלמויות			
	מוכנות ציוד חירום וכשירותו (מחסן ספירה, אחזקה וכו')			
	מערכת מיד"מ - הקלדת נתוני בסיס ותרגול			
	כשרות מקלטים ציבוריים \ משותפים			
	אישור תקציב הג"א מקומי והעברתו לאישור ממונה המחוז			
	אחוז ניצול תקציבי חירום שהועברו ע"י משרד הפנים			
	פעילות משא"ז ומשטרה - שינויים במערך			
	בעיות מיוחדות בתחום המוכנות			

(*) יש למלא את הדוח בשני שלבים כדלקמן :

- שלב 1 - בהתאם לנתוני המחצית השנייה של שנת 2009 - יוגש עד ליום 31.3.2010
- שלב 2 - בהתאם לנתוני המחצית הראשונה של שנת 2010 - יוגש עד ליום 31.8.2010

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי
אגף תקציבים

שם התאגיד ^a	מס' התאגיד ^b	צורת ההתאגדות ^c	שנת הקמה	שיעור האחזקה של הרשות המקומית בתאגיד ^d	עבור תאגיד בשותפות עם גורם נוסף		שנת דוח כספי מבוקר אחרון	מחזור ההכנסות של התאגיד (באלפי ₪) ^e	מחזור השתתפות הרשות המקומית במחזור ההכנסות ^f	מספר העובדים השכירים בתאגיד	אחוז ההוצאה על כוח אדם ושכר מסך מחזור ההכנסות	אחוז הון עצמי מהמאזן	אחוז עודף (גירעון) שוטף ממחזור ההכנסות	אחוז עודף (גירעון) מצטבר ממחזור ההכנסות	אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך ההוצאות
					שם השותף	שיעור אחזקה									

הצהרה

1. הנתונים המובאים לעיל, תואמים את הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים של התאגידים העירוניים בהם הרשות המקומית מחזיקה או שולטת.
2. הרשות המקומית הגישה לאישור הוועדה לאישור נציגים בתאגידים העירוניים את נציגיה בתאגידים העירוניים בהם היא מחזיקה כנדרש בתקנות העיריות (נציגי העירייה בתאגיד עירוני), התשס"ו – 2006. לפיכך, נציגות העירייה בגוף המנהל של התאגיד נעשית על פי כל דין והנחיות חוזרי מנכ"ל משרד הפנים המתפרסמים מעת לעת.

ראש הרשות המקומית
גזבר
יועץ משפטי
תאריך
חותמת הרשות המקומית

^a יש למלא את פרטיו של כל תאגיד בו הרשות המקומית חברה, גם אם אין לה שליטה בו לרבות מתנ"סים, עמותות, הקדשים, אגודות שיתופיות וחברות. אין צורך לדווח על תאגידי מים וביוב אשר הוקמו מכוח חוק תאגידי מים וביוב תשס"א-2001.

^b ח"פ / ע"ר

^c עמותה, חברה, חל"צ, הקדש, אגודה שיתופית וכד'.

^d בעמותה – מספר הנציגים בוועד המנהל אשר מונו על ידי הרשות המקומית מתוך סך חברי הוועד המנהל. כנציגי הרשות המקומית יחשבו גם נציגי הציבור אשר מונו על ידה.

^e הנתונים הכספיים המבוקשים מעמודה זו ואילך יימסרו על פי נתוני הדוח הכספי המבוקר האחרון.

^f בין אם באמצעות תקצוב ישיר ובין אם באמצעות נוהל תמיכות.

רחוב קפלן 2 ירושלים 91132 ת.ד. 6158 טלפון: 02 - 6701430 פקס: 02 - 5697990

אתר המשרד: <http://www.pnim.gov.il>

עמוד 71 מתוך 71