

17

מדינת ישראל

משרדי הממשלה

משרד המשפטים

סמט לויט

תקציב 1993-1994

12/91 - 12/95

20/1/02 ביטול מקומי

קרא - 15

מחלקת המחקר והייעוץ

תיק מס',

17

שם תיק: תקציב - 1993 - כללי

טווח פירוי: **גל-17/54735**

טווח פריט: 00100k

כתובת: 3-8-1-305-3

תאריך הדפסה: 01/11/2018



מדינת ישראל
משרד האוצר - החשב הכללי

20/1/95

כי בטבת התשנ"ו
25 בדצמבר 1995

n.95-107308

פרוטוקול ישיבה עם נציגי משרד המשפטים מיום 18/12/95

השתתפו: מר גבי שוחט - מנהל נכסי הדיור הממשלתי
מר אורי מתתיהו - סמנכ"ל משרד המשפטים
מר גדעון בן דוד - מנהל תחום ארגון ותיקצוב, משרד המשפטים
מר יהודה ברקת - מנהל בנא"מ, משרד המשפטים
מר משה סתם - חב' "קצב"
מר אלכס פלוטנו - ממונה הנדסת ניהול ופרוגרמות, דיור ממשלתי
מר גילי הכהן - אגף התקציבים
מר עוזי לוי - דיור מתו חיפה
מר משה גנוט - ראש ענף דיור ממשלתי

1. נמסרו נתונים לגבי סטטוס ושטח של דיורי משרד המשפטים בחיפה. נציגי משרד המשפטים הדגישו כי הם מעוניינים לעבור מהדיור הנוכחי, בהנחה שיהיה מימוש עיסקה עם "בית מאי".
מר גבי שוחט: קיימת אפשרות להשאיר את משרד המשפטים בדיור הנוכחי כאשר הפתרון הוא בנין הממשלה. מדובר על הגדלה בסדר גודל של כ- 700 מ"ר (דבר המקובל על נציגי אגף התקציבים), והתוספות שידרשו לכך הן של כ- \$10 נוספים למ"ר בחודש (כ- \$75,000 לשנה).
נציגי משרד המשפטים טענו כי בדיור הנוכחי נעשו השקעות ניכרות בתשתיות, במיחשוב, במרכזות הטלפונים, בדלפקים, כמיווג האויר וכד' והם רוצים לקבל החזר על השקעות אלו.
נציג אגף התקציבים התנגד לכך וטען שממילא יקבלו הכל בדיור החדש. הנכונות היא לתת רק את ההפרש הנובע מהמעבר. יועבר סכום של 250,000 ש"ח + עלות המרכזיה (הדבר מותנה בבדיקה עם משרד הפנים, אם משרד המשפטים יודקק למרכזיה חדשה יקבלו עוד 150,000 ש"ח).

סיכום: משרד המשפטים יעביר למינהל הדיור ולאגף התקציבים רשימה מפורטת של הציוד. ההתחשבות, במקרה שמשד הפנים יהיה מעונין בדיור, תערך בין שני המשרדים. ציוד שמשד הפנים לא יהיה מעונין בו ילקח ע"י משרד המשפטים.

סכום של 250,000 ש"ח יתקצב לטובת הענין בתחילת 1996.

מר גדעון בן דוד התחייב להעביר מיידית הקצאה תקציבית מתאימה בסדר גודל של \$16 למ"ר לשטח של כ- 1600 מ"ר. התחייבות לכיסוי עלות וניהול ותיכנון הפרויקט, כנגד הוצאה בפועל.

עם קבלת ההקצאה התקציבית, כאמור, יכנס עוזי לוי למר"מ עם נציגי "בית מאי".

משה סתם יהיה מנהל הפרויקט ואתראי על יישום בפועל.

איש הקשר: מר יהודה ברקת.

הפינוי יהיה רק בדיוורים ברח' חסן שוקרי 11 וברח' המגינים 64. הדיוור בחסן שוקרי 2 יועמד לטובת האפוטרופוס הכללי.

2. טאבו רחובות: הוצאה בקשה לשומא.

רשם: משה גנוט

משה גנוט

העתק: למשתתפים
שרוה פלטר
תיק משרד המשפטים

20/4/94

(לוחכתבות פנימית במשרדי הממשלה)

מזכר

אלו	חמ קמרו	7514320	30	התאריך	20/4/94
מאת:	גילי הכהן-אגף התקציבים	האל"ר	חיק מס'		
הסדר:	באגף המערכת	התקציבים	התקציבים		
סימוכין:					

מערכת התקציבים תסדר אגף המערכת את המסמך
 המסמך המצויין בתאריך 20/4/94.
 התקציבים תסדר אגף התקציבים כי אגף התקציבים
 אגף המערכת תסדר את המסמך המצויין בתאריך
 20/4/94.

גילי

12
משרד המשפטים
הועדה הציבורית
לקביעת יעודם של עזבוניות
לטובת המדינה

20/1/94

17 באוקטובר 1994

לכבוד
מר יצחק אגסי
סמנכ"ל בכיר לאמרכלות
משרד הפנים
קרית בן-גוריון בנין מס' 2
ירושלים

מר אגסי הנכבד,

בענין: בקשת "עם יפה עם אחד"

ברצוני להתייחס למכתבך מיום 11/7/94 ולבקשה שהוגשה ע"י הנ"ל ושענינה
הוא שיפור השירות בעיריות ובמועצות המקומיות, ביסוס יחסי הכבוד בין העובדים
וקהל מקבלי השירות במקומות אלה.

הועדה הציבורית דנה בבקשה והגיעה למסקנה, לצערה, שאין בידיה להיענות
לבקשה זו. הועדה קבעה - בכללים שפורסמו - את סדר העדיפויות של חלוקת
הכספים, וכך גם - הלכה למעשה - בודקת הועדה הציבורית את הבקשות המוגשות לה
באמצעות כל משרדי הממשלה. זאת משום שהמקורות שבידי הועדה מוגבלים מטבעם ויש
לעשות בהם שימוש לצרכים החיוניים ביותר.

הן מהבחינות הנ"ל, הן לאור אופיה של הפעילות הנ"ל, לא מצאה הועדה
הציבורית שיש להקציב לה סכום כלשהו.

בכבוד רב,

השופט מ. בן-דרור
יו"ר הועדה הציבורית

עותקים:

מר ש. צור-האפוטרופוס הכללי
מר ש. טלמון-משרד האוצר
מר ח. קלוגמן-מנכ"ל משרד המשפטים

20/1/4

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים

כ"א בסיון התשנ"ד
31 במאי 1994
ת.94-44151

לכבוד
מר אבי עדן
ממונה תקצוב ותכנון משרד הפנים

הנדון: תקציב למיחשוב מערכת התיכנון הגאוגרפי (G.I.S)

בהתאם לסיכומים בין נציגי משרד הפנים ונציגי האוצר הריני להודיעך כי אגף התקציבים פועל להביא לאישורה של ועדת הכספים של הכנסת, אישור תקציבי המיועד לתקצוב מיחשוב מערכת התיכנון הגאוגרפי (G.I.S) במשרד הפנים.

אישור תקציבי זה כולל תקציב מזומנים בסך 2,050 אלפי ש"ח ותקציב הרשאה להתחייב בסך של 5,690 אלפי ש"ח.

בכבוד רב

גלעד הכהן
רפרנט רשויות ואיכות הסביבה

העתק:
מר יצחק אגסי - סמנכ"ל למינהל - משרד הפנים
מר גבי נחומוב - חשב משרד הפנים
מר יורם כהן - רכז רשויות ואיכות הסביבה אגף התקציבים

מדינת ישראל
משרד הפנים - מינהל האמרכלות

כ"ה, כ"ז בטבת ה'תשנ"ג
20 בינואר 1992

20/1/5

אל: מר יורם כהן, אגף התקצבים, משרד האוצר

שלום וברכה

הנדון: הקצאת כוננויות לעובדי משרד הפנים

בהמשך לישיבה שנערכה עם השר ולסיכומים בהמשך, להלן הצעת משרד הפנים לחלוקת מכסת הכוננויות המוקצבת (250). יצוין כי בהמשך לדיונים הקודמים, משרד הפנים נאמן למדיניותו לפרוט באופן רחב ככל האפשר את המכסה המוקצבת.

התכנית לחלוקה נקבעה כך שינתנו כוננויות לבעלי תפקידים יחודיים למשרד הפנים, אשר תפקידם מחייב פעילות בשעות ובמועדים מיוחדים תוך התראה מיידי וללא תמורה אחרת, כך למשל:

מינהל אוכלוסין: חלק ממנהלי הלשכות, ראשי ענפים, אחראים על סניפים ועובדים מסוימים נדרשים מדי פעם להוציא באופן מיידי דרכון ושרותים אחרים, כלילות ובשבתות, במקרים של פיקוח נפש בטחון המדינה ועוד.

לחילופין במידה שחלק מראשי הענפים יסכימו לתפעל את הלשכות בשעות אחרה"צ, אזי ברור כי העומס בשעות מיוחדות יפול על עובדים אחרים בלשכות ואז יועברו הכוננויות אליהם.

אותו הדין חל גם על שתי עובדות מטה מנ"א אשר חייבות לתת מענה מיידי לבעיות בווערות בשעות בלתי מקובלות.

בחירות: מדובר במשימה יחודית של קיום בחירות כרשויות מקומיות בכל רחבי הארץ במשך כל השנה. יתרה מזו, גם לאחר שמועד הבחירות נקבע (לעתים קרובות ע"י בג"ץ), חייב המפקח הארצי לקיים את הבחירות ללא כל עיכובים, ובלוח זמנים קשיח לחלוטין. כמובן שמשימה זו מחייבת עבודה בשעות מיוחדות ובזמנים בלתי מקובלים.

כל הצוות הקבוע של המפקח הארצי מורכב משני אנשים על כן על השניים מוטל עומס במיוחד במינו.

ממונים על המחוזות: מתוקף תפקידם הממונים אחראים על נושא מל"ח פס"ח במחוז, ופעילויות מיוחדות הדורשות עבודה בזמנים לא מקובלים.

האגף לש"ח ות"מ: ממונה על פס"ח (פינוי סעד חללים) ושירותי חירום, כמובן שמתוקף תפקיד זה יש פעילויות בזמנים לא מקובלים.

מדינת ישראל

משרד הפנים - מינהל האוכלוסיות

שם	תפקיד	מכסה מוצעת	הערות
.42	לשכת מנ"א, א, צפת	2	
.43	לשכת מנ"א, א, צפת	2	
.44	לשכת מנ"א, ראשל"צ	2	
.45	לשכת מנ"א, ראשל"צ	2	
.46	לשכת מנ"א, טבריה	2	
.47	לשכת מנ"א, טבריה	2	
.48	לשכת מנ"א, רחובות	2	
.49	לשכת מנ"א, נצרת	2	
.50	לשכת מנ"א, עפולה	2	
.51	לשכת מנ"א, אשקלון	2	
.52	לשכת מנ"א, מזרח י-ם	2	
.53	לשכת מנ"א, ת"א צפון	2	
.54	לשכת מנ"א, חדרה	2	
.55	לשכת מנ"א, רמלה	2	
.56	מנהלת לשכה למנ"א, י-ם	5	
.57	מנהל לשכה למנ"א, עכו	5	
.58	מנהל לשכה למנ"א, רמלה	5	
.59	מנהלת לשכה למנ"א, צפת	5	
.60	סגן ממונה אשרות וזרים ממנהל אזרחות	5	
.61	מנהל אורח פרדס	2	
.62	מנהל אגודת חינוך	2	
.63	מנהל אגודת חינוך	2	
.64	מנהל אגודת חינוך	2	

146

146

סה"כ

מסכים

מזכיר

האגודה ה...
מנהל אגודת חינוך

מדינת ישראל

משרד הפנים - מינהל האמרכלות

מינהל אמרכלות: מינהל אמרכלות כולל בתוכו היום פונקציות מגוונות אשר רק במשרד הפנים עקב כח האדם המצומצם נכללות במינהל האמרכלות (במשרדים אחרים מדובר באנפים שונים) כך לדוגמא - מחלקת ענ"א משרדית (כידוע לעובדי מחשב ניתנות כוננויות בכל המשרדים). מטלה כבדה נוספת הינה תכנון וביצוע תוכנית האב למחשוב שמבחינת היקפה אין לה אח ורע כיום במשרדים אחרים, גם אותה מוביל במשרד הפנים מינהל האמרכלות.

להלן ההצעה לחלוקה:

שם	תפקיד	מכסה מוצעת	הערות
1		2	
2	ראש ענף מנ"א י-ס	2	
3	ראש ענף מנ"א י-ס	2	
4	ראש ענף מנ"א י-ס	2	
5	ראש ענף מנ"א מזרח י-ס	2	
6	ראש ענף מנ"א הרצליה	2	
7	ראש ענף מנ"א הרצליה	2	
8	ראש ענף מנ"א ת"א צפון	2	
9	ראש ענף מנ"א ת"א מרכז	2	
10	ראש ענף מנ"א ת"א מרכז	2	
11	ראש ענף מנ"א ת"א מרכז	2	
12	ראש ענף מנ"א רמת-גן	2	
13	ראש ענף מנ"א רמת-גן	2	
14	ראש ענף מנ"א פתח-תקוה	2	
15	ראש ענף מנ"א פתח-תקוה	2	
16	ראש ענף מנ"א רחובות	2	
17	ראש ענף מנ"א נצרת	2	
18	ראש ענף מנ"א עפולה	2	
19	ראש ענף מנ"א עכו	2	
20	ראש ענף מנ"א עכו	2	
21	ראש ענף מנ"א באר-שבע	2	
22	ראש ענף מנ"א באר-שבע	2	
23	ראש ענף מנ"א באר-שבע	2	
24	ראש ענף מנ"א אשקלון	2	
25	ראש ענף מנ"א רמת-גן	2	
26	ראש ענף מנ"א חולון	2	
27	ראש ענף מנ"א חולון	2	
28	ראש ענף מנ"א חולון	2	
29	ראש ענף מנ"א חיפה	2	
30	ראש ענף מנ"א חיפה	2	
31	ראש ענף מנ"א חיפה	2	
32	ראש ענף מנ"א רמלה	2	
33	ראש ענף מנ"א רמלה	2	
34	ראש ענף מנ"א נתניה	2	
35	ראש ענף מנ"א נתניה	2	
36	ראש ענף מנ"א פתח-תקוה	2	
37	אחראי סניף נת-ים	2	
38	אחראי סניף אשדוד	2	
39	אחראי סניף נהריה	2	
40	אחראי סניף בני-ברק	2	
41	אחראי סניף כפר-סבא	2	
42	אחראי סניף אילת	2	

משרד האוצר
אגף התקציבים

ל חשון תשנ"ג
02/11/92

ת.92-24868

20/11/92

סיכום דיון בנושא מתעזה מקומית יוקנעם עלית

נוכחים:

מר א. שוחט - שר האוצר
הרב א. דרעי - שר הפנים
מר ס. אלפסי - ראש מועצת יוקנעם
מר ד. ברוזט - הממונה על התקציבים
מר ע. קלעני - מנכ"ל משרד הפנים
מר ש. טלמון - ס'הממונה על התקציבים
מר י. בלק - סמנכ"ל משרד הפנים
ר'ח י. זיצר - רואה חשבון העיריה
גב' ר. יוסף - משרד הפנים
מר ד. כהן - משרד האוצר

סוכים:

1. משרד הפנים יגדיל את מענק האיזון למועצה המקומית יוקנעם עלית בשנת 1992 בסכום של 2.5 מיליון שקלים.
הסכום האמור ימומן מהמקורות הקיימים בתקציב משרד הפנים.
2. משרד האוצר יפעל לצמצום הגירעון הצבור של הרשות המקומית בויקף של 2.5 מיליון שקלים באמצעות הסדרת החוב של "סולתם" לרשות המקומית או באמצעות הקצאת תקציב ממקורות משרד האוצר.

רשם: דורון כהן

העתק: למשתתפים

תקן :
20/11/95

שכר והסכמי עבודה

רח' קפלן 1, טל: 3-317412-02 ת.ד. 383, ירושלים 91008 • פקסמיליה: 528340

ירושלים, טו בתמוז התשנ"ב
16 ביולי 1992

העת/92/15(95)

אל: מר ח. פונדמינסקי, סגן החשב הכללי, משרד האוצר

הנדון: יועצים לניהול - תעריפים לתשלום
חוזרנו: העת/92/11(74)

א. התעריפים לתשלום ליועצים לניהול יעודכנו החל מ-1.7.92 כמפורט להלן:

1. חברת ייעוץ

(א) חברה הרשומה לפי החוק, או -
(ב) בעל תואר אינג'ינר או מהנדס או
תואר אקדמאי אחר שקבלתו מותנית
ב-4 שנות לימוד לפחות, שהוא בעל
ניסיון מעל 10 שנים, ומעסיק 3
יועצים לפחות (עובדים מקצועיים),
אשר עבודתם מתבצעת במשרדו

122.60 ש"ח לשעה

2. יועץ בכיר א'

(א) בעל תואר שני או שלישי שהוא בעל
ניסיון מעל 7 שנים, או -
(ב) בעל תואר אינג'ינר או מהנדס או
תואר אקדמי אחר שקבלתו מותנית
ב-4 שנות לימוד לפחות, שהוא בעל
ניסיון מעל 10 שנים

109.90 ש"ח לשעה

3. יועץ בכיר ב'

בעל תואר אקדמאי שהוא בעל ניסיון
מקצועי של 5-10 שנים

76.20 ש"ח לשעה

4. יועץ א'

(א) בעל תואר אקדמאי שהוא בעל ניסיון
מקצועי עד 5 שנים, או -
(ב) בעל תואר מקצועי מוכר שהוא בעל
ניסיון מקצועי של 5-10 שנים

57.10 ש"ח לשעה

5. יועץ ב'

בעל תואר מקצועי מוכר שהוא בעל
ניסיון מקצועי עד 5 שנים

43.00 ש"ח לשעה

ב. התעריפים להעסקת עובדים בודדים השייכים לחברות יעוץ יהיו בהתאם לסעיפים 5-2 שלעיל, בהתאם לרמה המקצועית המתאימה.

ג. 1. התעריפים הנ"ל הם עבור עבודה אקראית.
כעבודה אקראית תיחשב כל עבודה של עד 3 חודשים או כל עבודה בהעסקה של עד 60 שעות בחודש. כל עבודת תכנון תיחשב כעבודה אקראית, וכן שינויים בתכנון בחוזים שבהם השכר הבסיסי מחושב לפי אחוז מערך הפרוייקט, וכן כל פיקוח שתמורתו משולמת על בסיס שעות עבודה.

2. עבור עבודה מתמשכת יהיה התשלום לפי 80% מהתעריף.
כעבודה מתמשכת תיחשב כל עבודה לפי חוזה להעסקה במתכונת קבועה לתקופה של מעל 3 חודשים ובהעסקה של יותר מ-60 שעות בחודש.

לתשומת לב: התנאים בסעיף 1 הם חילופיים ובסעיף 2 מצטברים.

ד. בעבודה אקראית - שעות הנסיעה למקום העבודה ובחזרה, למעט שעות נסיעה למשרד היועץ, יוכרו כשעות עבודה לפי 50% מהתעריף לשעתיים הראשונות, ולפי התעריף המלא לכל שעת נסיעה נוספת.

ה. ניתן להוסיף הוצאות אש"ל ונסיעות אם מרחקי הנסיעה עולים על 10 ק"מ לכל כיוון.

(1) התשלום עבור הוצאות נסיעה הוא בהתאם לתעריף הנהוג לגבי נותני שירותים בשירות המדינה: החל מ-1.7.92 - 0.48 ש"ח ברוטו לק"מ.

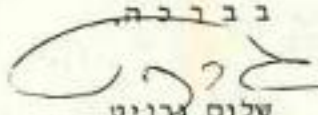
(2) תעריפי האש"ל זהים לאלה שנקבעו לעובדי המדינה בתפקיד: החל מ-1.4.92 -

ארוחת בוקר	-	6.35 ש"ח
ארוחת צהרים	-	17.85 ש"ח
ארוחת ערב	-	7.75 ש"ח
ארוחת לילה	-	7.75 ש"ח

ו. חישוב שעת עבודה הוא לפי 60 דקות.

ה ע ר ה

התעריפים אינם כוללים מע"מ. חובת הדיווח חלה גם על הסכומים ששולמו כהוצאות נסיעה ואש"ל.

ב ב ר כ ה

שלום גרניט
הממונה על השכר והספגני עבודה

העתק: נציב שירות המדינה
מנהל המכון לפיריון העבודה והייצור
היועץ הכלכלי, משרד הבטחון

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לכספים ותקציבים

ירושלים: כט' בתמוז התשנ"ב
30 ביולי 1992

Handwritten signature and initials at the top right, with a circled stamp containing the handwritten text "20/1/4".

לכבוד
מר שי טלמון ✓
סגן הממונה על התקציבים
משרד האוצר
ירושלים

א.נ.

הנדון: תיקון סיכום דיון מיום 20.7.92 בנושא רשויות מקומיות

בהתייחס לסיכום בכתב מהדיון הנ"ל להלן הערותינו:

סעיף 1 - פסקה ראשונה - לא סוכם בדיון הנדון כי המלצות ועדת הר-מלך ייבחנו.

שר הפנים הדגיש שמסקנותיה של הועדה אינן מקובלות עליו לחלוטין.

לגבי הפסקה השניה - לא הוסכם כי הסכום של 32.6 מליון ש"ח מהווה תוספת הכנסה לרשויות המקומיות בגין ארנונת מינמום.

סוכם כי היקף התוספת בגין ארנונת מינימום תיבדק, ולאחר מכן יקבע הסכום.

על רקע הנאמר, אבקש להתאים את הסכום בהתאם להערותינו.

ב ב ר כ ה,

י. יצחק בלוק
סמנכ"ל בכיר

העתק: מר אברהם שוחט - שר האוצר
הרב אריה דרעי - שר הפנים
מר דוד ברודט - הממונה על התקציבים
מר עמרם קלעג'י - מנכ"ל משרד הפנים
מר שי טלמון - ס/הממונה על התקציבים
הרב דוד מילגרום - משרד הפנים
מר יורם כהן - אגף התקציבים משרד האוצר
מר אבנר דובדבני - משרד הפנים
גב' רות יוסף - משרד הפנים

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לכספים ותקציבים

[Handwritten signature]

ירושלים: כט' בתמוז התשנ"ב
30 ביולי 1992

[Handwritten signature]
[Handwritten date: 20/7/92]

לכבוד
מר שי טלמון
סגן הממונה על התקציבים
משרד האוצר
ירושלים

א.נ.

הנדון: תיקון סיכום דיון מיום 20.7.92 בנושא רשויות מקומיות

בהתיחס לסיכום בכתב מהדיון הנ"ל להלן הערותינו:

סעיף 1 - פיסקה ראשונה - לא סוכם בדיון הנדון כי המלצות ועדת הר-מלך ייבחנו.

שר הפנים הדגיש שמסקנותיה של הועדה אינן מקובלות עליו לחלוטין.

לגבי הפסקה השניה - לא הוסכם כי הסכום של 32.6 מליון ש"ח מהוה תוספת הכנסה לרשויות המקומיות בגין ארנונת מינמום.

סוכם כי היקף התוספת בגין ארנונת מינימום תיבדק, ולאחר מכן יקבע הסכום.

על רקע הנאמר, אנקשך להתאים את הסכום בהתאם להערותינו.

ב ב ר כ ה,

[Handwritten signature]
" יצחק בלוק
סמנכ"ל בכיר

העתק: מר אנרהם שוחט - שר האוצר
הרב אריה זרעי - שר הפנים
מר דוד ברודט - הממונה על התקציבים
מר עמרם קלעג'י - מנכ"ל משרד הפנים
מר שי טלמון - ס/הממונה על התקציבים
הרב דוד מילגרום - משרד הפנים
מר יורם כהן - אגף התקציבים משרד האוצר ✓
מר אכנר דובדבני - משרד הפנים
גב' רות יוסף - משרד הפנים

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים

כ"א תמוז תשנ"ב
22/07/92

ת.92-17319

20/1/4

לכבוד
מר יצחק בלק
סמנכ"ל לכספים ותקציבים
משרד הפנים

הנדון: דברי הסבר להצעת תקציב שנת 1993

1. להלן מצורפת הנחיית אגף תקציבים, בדבר אופן הכנת דברי ההסבר לשנת התקציב 1993.
2. יתום לב כי בניגוד לשנים קודמות אין לכלול בדברי ההסבר תאורים ופירוטים של נתאים אשר אינם קשורים ישירות בתקציב.
2. אבקש הערכתך להכנת דברי ההסבר לסעיפים 18 ו-57 בהתאם.

ב ב ר כ ת,

יו"א כ"א
יום כהן

העתק:
מר שי סלמון - ס/ממונה על התקציבים
מר דורון כהן - רכז פנים, רשויות מקומיות ✓

מפתח חובות דברי החסבר

עבור כל סעיף בתקציב יוכנו דברי החסבר במתכונת שלהלן:

פרק א': דמיים מרכזיים בהצעת התקציב

בפרק זה יודגו סדרי העדיפויות שנקבעו בתקציב המשרד/הסעיף ויוגדרו הנשאים המרכזיים עליהם הושם הדגש.

פרק ב': עיקרי השינויים בהצעת התקציב

דיון בשינויים המרכזיים בהצעת התקציב המשרד/הסעיף לעומת תקציב השנה השוטפת התקציבי העבר.

פרק ג': נוסח הצעת התקציב

במסגרת זו ניתן להציג נתונים השוואתיים לעבר וכן התכום שונים של התקציב כגון: מיונים כלכליים, מיונים פונקציונליים ועוד.

פרק ד': תיאור המשרד

פרק זה יהיה קצר וממצה (עד שלושה עמודים) והוא יכלול את תיאור המשרד, מבנהו תחומי אחריותו ומערכתו.

פרק ה': תיאור ההתפתחויות בענף (אופציונלי)

פרק זה יתאר בקצור (עד 6 עמודים) את ההתפתחויות הכלכליות והאחרות בענף הרלוונטי לסעיף ואת קשרי הגומלין בין אלו לבין התקציב.

פרק ו': הסבר מפורט של התקציב

בפרק זה יובא הסבר מפורט של התקציב עד לרמה של הכניות. החסבר יבנה במתכונת דומה למבנה התקציב - לפי סדר התכניות.

החסבר יכלול את מסרת ההוצאה והתנאים (אם קיימים) להוצאתה. כן יוסבר באיזו מסגרת היא תוקצבה (חקיקה, החלטת ממשלה וכו').

במידת הצורך יפורטו בדברי החסבר נתונים כמותיים, מנבחות שונות על ההוצאה, ההנחות ששמשו בעת הכנת התקציב וכו', וזאת בכדי לצמצם את מידת הפרשנות האפשרית בעתיד.

כאשר מתקבלת הוצאה מותנית בהכנסה יסברו גם מקורות ההכנסה.

מסגרת ההרשאה להתחייב תוסבר, ויוגדרו תנאים המזמננים הטבע מהרשאה זו לשנים הבאות.

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים

כ"א תמוז תשנ"ב
22/07/92

ת.92-17321

20/11/94 : אגף

לכבוד
מר אבי עדן
מנהל תקציבים
משרד הפנים

הנדון: דברי הסבר להצעת תקציב שנת 1993

1. להלן מצורפת הנהיית אגף תקציבים, בדבר אופן הכנת דברי החסבר לשנת התקציב 1993.
ישנם לב כי בניגוד לשנים קודמות אין לכלול בדברי החסבר תאורים ופירוטים של נחשאים אשר אינם קשורים ישירות בתקציב.
2. אבקש הערכתך להכנת דברי החסבר לסעיף 06 בהתאם.

ב ב ר כ ת,

יו"ר כהן
יו"ר כהן

העתק:
מר שי טלמון - ס/ממונה על התקציבים
מר דודון כהן - רכז פנים, רשויות מקומיות ✓

מבנה חובת דברי הסבר

עבור כל סעיף בתקציב יוכנו דברי הסבר כמתכנת שלהלן:

פרק א': דגשים מרכזיים בהצעת התקציב

בפרק זה יודגו סדרי העדיפויות שנקבעו בתקציב המשדר/הסעיף ויוגדרו הנשאים המרכזיים עליהם הושם הדגש.

פרק ב': עיקרי השינויים בהצעת התקציב

דיון בשינויים המרכזיים בהצעת תקציב המשדר/הסעיף לעומת תקציב השנה השוטפת ותקציבי העבר.

פרק ג': ניתוח הצעת התקציב

במסגרת זו ניתן להציג נתונים השוואתיים לעבר וכן חתכים שונים של התקציב כגון: מיונים כלכליים, מיונים פונקציונליים ועוד.

פרק ד': תיאור המשדר

פרק זה יהיה קצר וממצה (עד שלושה עמודים) והוא יכלול את תיאור המשדר, מבנהו תחומי אחריותו ופעילותיו.

פרק ה': תיאור ההתפתחויות בענף (אופציונלי)

פרק זה יתאר בקיצור (עד 6 עמודים) את ההתפתחויות הכלכליות והאחרות בענף הרלוונטי לסעיף ואת קשרי הגומלין בין אלו לבין התקציב.

פרק ו': הסבר מפורט של התקציב

בפרק זה יובא הסבר מפורט של התקציב עד לרמה של תכניות ההסבר יבנה כמתכנת דומה למבנה התקציב - לפי סדר התכניות.

ההסבר יכלול את מטרת ההוצאה והתנאים (אם קיימים) להוצאתה. כן יוסבר באיזו מסגרת היא תוקצבה (חקיקה, החלטות ממשלה וכו').

במידת הצורך יפורטו בדברי ההסבר נתונים כמותיים, מגבלות שונות על ההוצאה, ההנחות ששמשו בעת הכנת התקציב וכו', וזאת בכדי לצמצם את מידת הפרשנות האפשרית בעתיד.

כאשר מתקצבת הוצאה מותנית בהכנסה יסברו גם מקורות ההכנסה.

מסגרת ההרשאה להתחייב תוסבר, ויוגדר תרומים המזומנים הנובע מהרשאה זו לשנים הבאות.

שם: אביגדור שורצשטיין

העתק:
לתיק: מוטדולוגיה (51/02/01)

171
20/1/92

משרד האוצר
אגף התקציבים

י"ט תמוז תשנ"ב
20/07/92

ת.92-17234

סיכום דיון מיום 20.7.92 בנושא רשויות מקומיות

נוכחים:

- מר אברהם שוחט - שר האוצר
- הרב אריה דרעי - שר הפנים
- מר דוד ברויט - הממונה על התקציבים
- מר עמרם קלעני - מנכ"ל משרד הפנים
- מר שי טלמון - סגן הממונה על התקציבים
- מר יצחק בלק - סמנכ"ל כספים משרד הפנים
- הרב דוד מלגרום - משרד הפנים
- מר אבנר דובדבני - משרד הפנים
- הגב' רות יוסף - משרד הפנים
- מר יורם כהן - אגף התקציבים

סוכם:

1. **חינוך ורווחה**

משרד האוצר יבחן, תוך שבוע, את המלצות ועדת הר-מלך ואת טענת שר הפנים כי קיים חוסר תקציבי ברשויות המקומיות בנושאי חינוך ורווחה.

משרד האוצר יעביר מיידית לשמוש סכום של 32,510 אלפי שקלים-שהוא היקף תוספת ההכנסות הנובעת מהטלת ארנונת מונימום למגורים ברשויות מקבלות המענק - וזאת על חשבון חינוך ורווחה בשנת 1992 ברשויות המקומיות.

2. **עיריות בני ברק ובאר שבע**

תוספת המענקים השוטפים לעיריות בני ברק ובאר שבע בשנת 1992 ואילך, בהיקפים כפי שסוכמו בין משרדי האוצר והפנים תמומן מחציתה ממענק משרד הפנים לרשויות המקומיות ומחציתה ממקורות משרד האוצר, בהתאם לכך יעביר משרד האוצר סכום של 36,350 אלפי שקלים בגין מחצית תוספת המענקים לעיריות בני ברק ובאר שבע בשנת 1992 ובגין כל תוספת המענקים שהועברה לעיריות בני ברק ובאר שבע בשנת 1991.

3. **אמצעי אכיפה**

משרד הפנים ומשרד האוצר יגישו במשותף הצעת חוק ממשלתית לקביעת "סנקציות" במידה ורשויות מקומיות יחרגו מתקציבן.

רשם: יורם כהן

העתק: למשתתפים

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים

כ"א תמוז תשל"ב
22/07/92

ת.92-17321

20/1/94

לכבוד
מר אבי עדן
מנהל תקציבים
משרד הפנים

הנדון: דברי הסבר להצעת תקציב שנת 1993

1. להלן מצורפת הנחיית אגף תקציבים, בדבר אופן הכנת דברי ההסבר לשנת התקציב 1993.
ישם לב כי בניגוד לשנים קודמות אין לכלול בדברי ההסבר תאורים ופירוטים של נושאים אשר אינם קשורים ישירות בתקציב.
2. אבקש הערכתך להכנת דברי ההסבר לסעיף 06 בהתאם.

ב ב ר כ ת,

יום כהן

העתק:
מר שי סלמון - ס'ממונה על התקציבים
מר דורון כהן - רכז פנים, רשויות מקומיות

מבנה חברת דברי הסבר

עבור כל סעיף בתקציב יוכנו דברי הסבר במתכונת שלהלן:

פרק א': דגשים מרכזיים בהצעת התקציב

בפרק זה ידונו סדרי העדיפויות שנקבעו בתקציב המשרד/הסעיף ויוגדרו הנשאים המרכזיים עליהם הושם הדגש.

פרק ב': עיקרי השינויים בהצעת התקציב

דיון בשינויים המרכזיים בהצעת תקציב המשרד/הסעיף לעומת תקציב השנה השוטפת ותקציב העבר.

פרק ג': ניתוח הצעת התקציב

במסגרת זו ניתן להציג נתונים השוואתיים לעבר וכן תוכים שונים של התקציב כגון: מיונים כלכליים, מיונים פונקציונליים ועוד.

פרק ד': תיאור המשרד

פרק זה יהיה קצר וממצה (עד שלשה עמודים) והוא יכלול את תיאור המשרד, מבנהו תחומי אחריותו ופעולותיו.

פרק ה': תיאור ההתפתחויות בענף (אופציונלי)

פרק זה יתאר בקיצור (עד 6 עמודים) את ההתפתחויות הכלכליות והאחרות בענף הרלוונטי לסעיף ואת קשרי הגומלין בין אלו לבין התקציב.

פרק ו': הסבר מפורט של התקציב

בפרק זה יובא הסבר מפורט של התקציב עד לרמה של תכניות. ההסבר יכנה במתכונת דומה למבנה התקציב - לפי סדר התכניות.

ההסבר יכלול את מסרת ההצאה והתנאים (אם קיימים) להוצאתה, כן יסבר באיזו מסגרה היא תקובה (חקיקה, החלטות ממשלה וכו').

במידת הצורך יפורטו בדברי ההסבר נתונים כמותיים, מנבלות שונות על ההצאה, ההנחות ששמשו בעת הכנת התקציב וכו', וזאת בכדי לצמצם את מידת הפרשנות האפשריות בעתיד.

כאשר מתקצבת הצאה מותנית בהכנסה יסברו גם מקורות ההכנסה.

מסגרת ההרשאה להתחייב תוסבר, ויוגדר תורים המזווגים הנובע מהרשאה זו לשנים הבאות.

שם: אביגדור שורנשטיין

העתק:
לתיק: מתדלוגיה (51/02/01)

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים

כ"א תמוז תשנ"ב
22/07/92
ת.92-17319

אגף
20/1/94

לכבוד
מר יצחק בלק
סמנכ"ל לכספים ותקציבים
משרד הפנים

הנדון: דברי הסבר להצעת תקציב שנת 1993

1. להלן מצורפת הנחיית אגף תקציבים, בדבר אופן הכנת דברי החסבר לשנת התקציב 1993.
ישם לב כי בניגוד לשנים קודמות אין לכלול בדברי החסבר תאורים ופירוטים של נושאים אשר אינם קשורים ישירות בתקציב.
2. אבקש הערכתך להכנת דברי החסבר לסעיפים 18 ו-57 בהתאם.

ב ב ר כ ה ,

יום כהן

העתק:
מר שי טלמון - ס/ממונה על התקציבים
מר דורון כהן - רכז פנים, רשויות מקומיות

מבנה חובת דברי החסר

עבור כל סעיף בתקציב יוכנו דברי החסר במתכונת שלהלן:

פרק א': דשים מרכזיים בהצעת התקציב

בפרק זה יידונו סדרי העדיפויות שנקבעו בתקציב המשרד/הסעיף ויוגדרו הנשאים המרכזיים עליהם חושם הדגש.

פרק ב': עיקרי השינויים בהצעת התקציב

דיון בשינויים המרכזיים בהצעת התקציב המשרד/הסעיף לעומת תקציב השנה השוטפת ותקציבי העבר.

פרק ג': ניתוח הצעת התקציב

במסגרת זו ניתן להציג נתונים השוואתיים לעבר וכן חתכים שונים של התקציב כגון: מינוים כלכליים, מינוים פונקציונליים ועוד.

פרק ד': תיאור המשרד

פרק זה יהיה קצר וממצה (עד שלושה עמודים) והוא יכלול את תיאור המשרד, מבנהו תחומי אחריותו ופעולותיו.

פרק ה': תיאור ההתפתחויות בענף (אופציונלי)

פרק זה יתאר בקיצור (עד 6 עמודים) את ההתפתחויות הכלכליות והאחרות בענף הרלוונטי לסעיף ואת קשרי הנמלך בין אלו לבין התקציב.

פרק ו': הסבר מפורט של התקציב

בפרק זה יובא הסבר מפורט של התקציב עד לרמה של הכניית החסר יבנה במתכונת דומה למבנה התקציב - לפי סדר התכנון.

החסר יכלול את מסרת ההוצאה והתנאים (אם קיימים) להוצאתה. כן יוסבר באיזו מסגרת היא תקצבה (חקיקה, החלטה ממשלה וכו').

במידת הצורך יפורטו בדברי החסר נתונים כמותיים, מגבלות שונות על ההוצאה, ההנחות ששטפו בעת הכנת התקציב וכו', וזאת בכדי לצמצם את מידת הפרשנות האפשרית בעתיד.

כאשר מתקצבת הוצאה מתגוית בהכנסה יוסברו גם מקורות ההכנסה.

מסגרת ההרשאה להתחייב תוסבר, ויוגדר תרומים המזומנים הטבע מהרשאה זו לשנים הבאות.

משרד האוצר
אגף התקציבים

א' סיון תשנ"ב
02/06/92

ת.92-8997

20/1/92

סיכום דיון מיום 26.5.92

משתתפים: הרב אריה דרעי - שר הפנים
מר שי סלמון - ס'הממונה על התקציבים
מר יצחק אגסי - סמנכ"ל לאמרכלות משרד הפנים
מר אבי עדן - משרד הפנים
מר יורם כהן - אגף התקציבים

סוכם:

1. להלן השינויים המוסכמים בתקציב משרד הפנים:
 - א. תוספת בתקציב הרווחה והגמלאים (סעיף 06010109) בהיקף שלא יעלה על 250 אלף שקלים.
 - ב. תוספת בתקציב ההדרכה (סעיף תקציב 06010404) בהיקף שלא יעלה על 100 אלף שקלים.
 - ג. הגדלת תקני רכב לעובדים בעלות כוללת שלא תעלה על מליון שקלים, ההקצאה המפורטת של תקני הרכב תקבע במשותף על ידי משרד הפנים ואגף התקציבים.
 - ד. תוספת של 40 כונניות. הכונניות יוקצו לנושאי משרה במשרד הפנים במשותף ע"י משרדי הפנים והאוצר.
 - ה. תבוצע בדיקה ארגונית במשרד הפנים בהיקף כספי שיקבע על ידי אגף התקציבים שמטרתה לבחון את התאמת דרגות העובדים למשרות הקיימות במשרד הפנים.

מקורות המימון:

1. בשנת 1992 תמומן התוספת האמורה לעיל כדלקמן:
 - א. 910 אלפי שקלים יבוא משינוי בסידרי העדיפות בתקציב הפעולות הקיים במשרד הפנים לשנת 1992 (להוציא סעיפי שכר, פיקוח על הבחירות, תוכניות מתאר ורזרבות).
 - ב. יתר הסכום אלפי שקלים ימומן מרזרבות פנימיות בתקציב משרד הפנים (סעיף תקציבי 060801).

2. בשנת 1993 תמומן התוספת האמורה לעיל כדלקמן:

א. תוספת בסכום של 1,100 אלפי שקלים ממקורות משרד האוצר.

ב. יתרת השינויים ימומנו משינוי בסידרי עדיפות בתקציב משרד הפנים.

סיכום זה מבטל את כל הסיכומים שנעשו במהלך שנת 1992 בין משרד האוצר למשרד הפנים בנושאים הקשורים לשכר עובדי משרד הפנים לרבות הסיכום מיום 16.3.92.

רשם: יורם כהן

מדינת ישראל
 משרד האוצר - אגף התקציבים

תשנ"ב י"ז שבט
 22/01/92
 ת.92-535

מ.א. 20/1/92

אל:
 הרפרנטים

הנדון: עדכון תקציב החזר הוצאות רכב

בעקבות השינויים שחלו במרכיבים השונים של תעריף החזר הוצאות רכב (החזר הוצאות לעובדים - אישי ושרות + קילומטרא' מאגר) יהיו תעריפים חדשים.

נייר זה נועד לעדכן אתכם לגבי השינוי החצי שנתי בתעריפים שיכנסו לתוקף החל מאוגוסט 82, עדכון התעריפים הנוכחי אינו חורג מעבר למקדם התקציבי ולכן אינו מחייב תוספות תקציב לנשא בעת ביצוע המרות של תקני רכב.

הינכם מתבקשים להשתמש בתעריפים המעודכנים המפורטים להלן.

להלן טבלת עלויות למעסיק (מדינת ישראל) של החזר הוצאות רכב בש"ח לפי רמות:

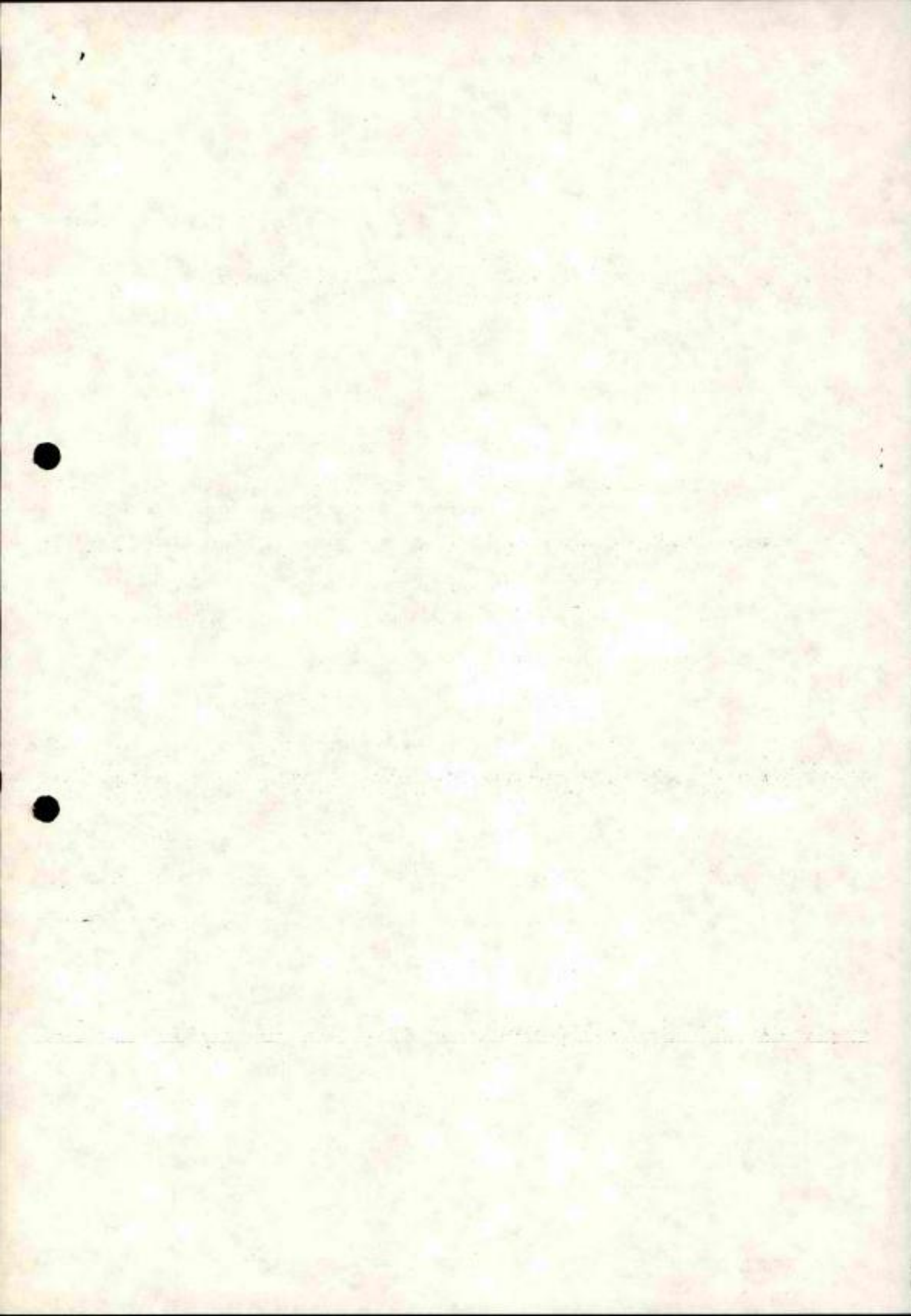
א. זדכים רגילות

עלות במחירי 92

1.	1,527
2.	2,208
3.	3,051
4.	3,891
5.	4,734

ב. רכב שירות

א.	12,411
ב.	15,177
ג.	19,211
ד.	21,950



ג. דרכים קשות

רכב שרות

א. 13,932

ב. 17,135

ג. 21,539

ד. 25,699

בתקנות רכב שרות - כלולים המרכיבים הבאים:

- הוצאות קבועות

- הוצאות משתנות


- החזר הוצאות ביטוח חובה, ביטוח מקיף, אגרת רישוי וגילום מס הכנסת.

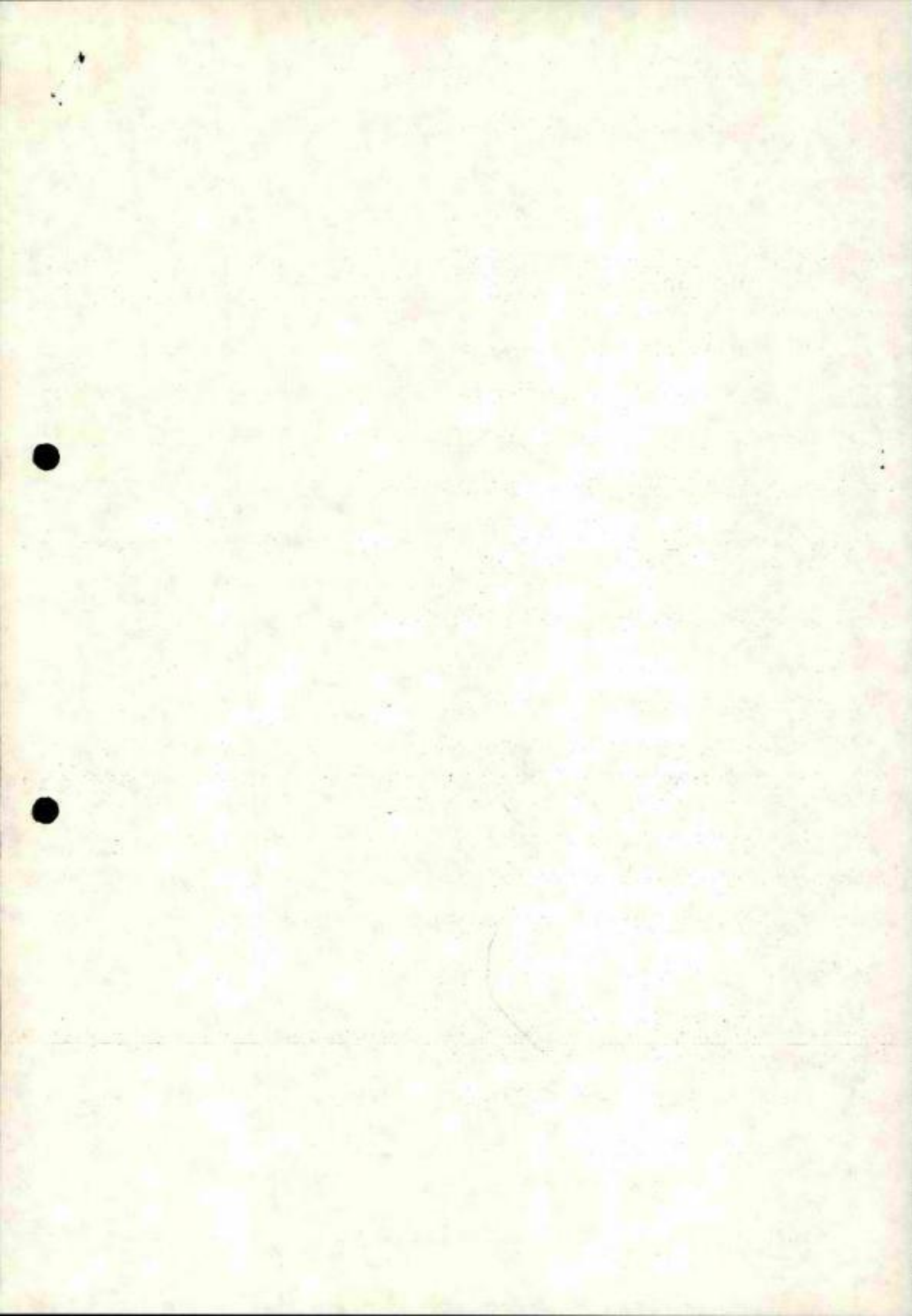
- מס שכר (מע"מ מלכרים)

עלות ק"מ מאגר (במשרדים שעדין נשאר להם מאגר):

$$(0.25/1-T) = (0.25/0.65) = 0.385$$

נ ב ר כ ה


אלי דליצקי
רפרנט מינהל



תקציב קבלה - אידי היטן

תמונה
(20/1/2014)

תקציב החיובי נולד : שיתוף מנכ"ל וכו'
הסמך (מתכ"ל)

70 פשוט 1991 (סוף שנה) יולי 1991 389,000

30,000 מתחילת שנה
23,200 הסמך (91+90)
53,200

הקטנים 727 חו"ל

$(80 \text{ מיל' } 92) + 53200 = 1992$ ✓

$(120 \text{ מיל' } 93) + (80) 92 \text{ מיל' } + 53200 = 1993$ ✓

$94 \text{ מיל' } + 93 \text{ מיל' } + 92 \text{ מיל' } + 53200 = 1994$ ✓

$1995 \text{ מיל' } + 1994 \text{ פשוט } 70 \text{ מיל' } = 1995$ ✓

$9412 + 11600 = 21012$ $6279 + 11600 = 17879$ = 80 מיל' פ

$4709 + 11600 = 16309$ $3139 + 11600 = 14739$ = 80 מיל' פ

635368 - 070
משרד האוצר
אגף התקציבים

20/1/91

כ"א סיון תשנ"ב
22/06/92

ת.92-16408

סיכום בנושא עודפי תקציב משרד הפנים משנת 1991

מוטבם להפשיר עודפי תקציב משנת 1991 בחוקף של 12,969 אלפי שקלים בלבד מהם 11,960 אלפי שקלים כנגדם התחייב משרד הפנים במהלך שנת 1991 והיתרה בחוקף של 1,009 אלפי שקלים המוגדרים כעודפים מיוחרים.

יתרת עודפי הפיתוח מעבר לסכומים הנקובים לעיל לא תופשר לשימוש משרד הפנים (להסרת ספק מובהר כי משרד הפנים לא ידרוש גידון כלשהו להפשיר עודפים מעבר לסכומים המוסכמים).

סיכום זה מהווה מיצוי התביעות של משרד הפנים בגין עודפי תקציב משנת 1991.


נחמיה אנסו
סמנכ"ל לאמודנות
משרד הפנים


דודון כהן
אגף התקציבים

לתי: 20/1/4

מזכר

(להתכתבות פנימית במשרדי הממשלה)

אלו	התאריך	17/6/92
מאת:	חוק מס	
הנושא:	הכנסות	
תיאור:	ו'י' אינפלצן	
סימון:	הנחיה להכנסת זכ"ל במעבר	

1. ~~הנחיה להכנסת זכ"ל במעבר~~
~~הנחיה להכנסת זכ"ל במעבר~~
2. ~~הנחיה להכנסת זכ"ל במעבר~~
~~הנחיה להכנסת זכ"ל במעבר~~
3. ~~הנחיה להכנסת זכ"ל במעבר~~
~~הנחיה להכנסת זכ"ל במעבר~~

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים

י"ז אייר תשנ"ב
20/05/92

ת.8657-92

אל:
הרפרנטים

הנדון: הנחיות להכנת דפי מעבר לשנים 1993 - 1995

כללי

1. הכנת דפי המעבר לשנים 1993-1995 תחל ב-17.6.1992.
דפי המעבר יוכנו במערכת המחשב ויוגשו לצוות התקציב לאחר החתמת סגן הממונה לא יאוחר מ-25.6.92.
2. גם השנה יוכנו דפי המעבר ל-3 שנים: 1993-1995 במתכונת דומה לזו שגובשה לראשונה בשנה שעברה. דפי המעבר לשנים 1993 ו-1994 יתבססו על דפי המעבר שהוכנו לשנים אלו לפני שנה.

הנחיות לביצוע

1. דפי המעבר לשלוש השנים יוכנו במחירים קבועים של תקציב מקורי 1992.
2. גירסת הבסיס לתקציב 1993 תהיה התקציב המקורי של 1992 ועליה יוגדרו בדפי המעבר שינויים הכרחיים שאין אפשרות להמנע מהם כגון:
 - הצאות המעוגנות בחקיקה.
 - החלטות ממשלה.
 - הסכמים המחייבים את המדינה (לרבות הסכמי שכר מיוחדים בתיאום עם צוות תקציב).
 - שינויים הניגזרים משינוי תחזית העליה שלא ניתן להימנע מלערכם (כגון: סל הקליטה לעולים חדשים).
3. דפי המעבר לא יכללו את השינויים הבאים:
 - תוספות בשל גידול טבעי שלא על פי חקיקה (כגון: בחינוך, משטרה ושירותים ציבוריים אחרים).
 - שינויים הנובעים מהחלטות מדיניות, אלו יוגשו במסגרת הצעות מחליטים לממשלה.

4. ניתן לצרף לדפי המעבר נספח עם פירוט הצעות להגדלה תקציבית בנושאים שונים כגון: תוספות לתשתית, תוספות בגין גידול טבעי וכו'. הצעות אלו יידונו במסגרת קביעת המדיניות התקציבית באגף ובמשרד, אך כאמור אין לכלול אותן בתוך דפי המעבר.

5. בהכנת דפי המעבר ל-1993 ול-1994 יש להתבסס על תכנית התקציב לשנים אלו, שהוכנה במסגרת תכנית התקציב הרב-שנתית, בשינויים המתחייבים מעדכון פרמטרים ונושאים חדשים שעלו בשנה האחרונה. יש לנמק כל סטייה מהתכנית הרב שנתית שאושרה אשתקד בממשלה.

ההתבססות על דפי המעבר של התכנית הרב שנתית תבטא בהכנת דפי המעבר החדשים על בסיס הדפים שהוכנו בשנה שעברה, למעט גירסת הבסיס שתהיה, כאמור, התקציב המקורי לשנת 1992. על בסיס זה יערכו השינויים הבאים על פי הצורך:

א. עדכון ממחירי תקציב 1991 למחירי תקציב 1992.

ב. תוספות או גרועות ריאליות בשורות קיימות בהתאם להנחות מעדכנות, בליווי נימוקים מתאימים.

ג. הוספת שורות חדשות בהתאם לסעיף 1 לעיל.

ד. מחיקת שורות לא רלוונטיות בליווי נימוקים מתאימים.

6. יש להבחין בין שינויים פרמנגנטיים שאירעו בשנת הבסיס (שיפורטו בחלק העליון של דפי המעבר) לבין שינויים במעבר משנת הבסיס לשנת הבנייה (שיפורטו בחלק השני של דפי המעבר).

7. שינויים במעבר מהשנה השוטפת (1992) לשנת הבנייה (1993) יכללו הפחתה של הוצאות חד פעמיות שתקצבו בשנת 1992.

כדי לא לשכוח חלק מהוצאות אלו, ניתן להפיק ד"ח של כל התקנות שאופיינו כחד פעמיות בסעיף בשנת 1992. הד"ח מצוי בתפריט של "שאלות ותשובות תקציב ובצוע" במערכת המחשב.

8. דפי המעבר יבטאו את הלקחים הרלוונטיים מניתוח הביצוע ב-1991 ומאמץ הביצוע לשנת 1992.

9. יש להקפיד על מיון כלכלי נכון של השינויים בדפי המעבר. במקרה של אי דאות יש להתייעץ עם צוות התקציב.

להזכירכם, החל מתקציב 1992 אין להשתמש במיוני אשראי בסעיפי התקציב הרגיל, ובמיונים: מענקים בשקלים ומענקים במט"ח, בסעיפי תקציב הפיתוח.

אשראי הכולל סבסוד סמוי, אם בשיעורי הריבית ואם בהצמדה חלקית, יפצל לשני רכיבים:

א. רכיב אשראי "טהור" שיתקצב בתקציב הפיתוח במיון כלכלי "אשראי".

ב. רכיב סבסוד אשראי שיתקצב בתקציב הרגיל במיון "סבסוד אשראי" שהוא מיון בן של תשלומי העברה לפרטים. רכיב סבסוד האשראי יחושב ע"י הוון הפרשים שבין תזרים ההוצאים הצפוי מההלוואה לבין תזרים ההוצאים מההלוואה דומה שאינה מסובסדת. ניתן להתייעץ עם צוות התקציב לגבי ריביות הייחוס (הרפרנס) הרלוונטיות להלוואות שונות.

10. להלן פרמטרים עליהם יש לבסס את הכנת דפי המעבר:

א. מספרי עולים:

שנה	מספר עולים חוזר
1992*	
1993	
1994	
1995	

* הערכה עבור בניית תקציב 1993.

ב. שיעורי גידול המועסקים:

שנה	אחוזים
1993	
1994	
1995	

ג. לגבי פרמטרים נוספים ניתן לפנות במדת הצורך לצוות התקציב.

איזון השתתפויות

בדומה למתכונת של השנה שעברה יערך בדפי המעבר איזון של ההשתתפויות התקציביות בין סעיפי התקציב. פירוט הדרישות ואופן ההפעלה מופיע בנספח א'. טבלת התיאום תוגש עם דפי המעבר ותהווה תנאי לקליטתם ואישורם.

הנחיות לעבודה במערכת המחשב

דפי המעבר הם, כאמור, לשלוש שנים. להלן שלבי הבניה הנדרשים במערכת:

א. גרסת הבסיס (תקציב מקורי 1992) מוגדרת בשורה העליונה של דף המעבר לשנת 1993.

בשלב הראשון יבנה דף המעבר לשנת 1993 על שני חלקיו בהתאם לאמור בהנחיות לעיל.

ב. עם השלמת דף המעבר לשנת 1993 תועבר אוטומטית השורה התחתונה של דף זה לשורה העליונה של דף המעבר מ-1993 ל-1994.

תהליך דומה יתבצע במעבר מ-1994 ל-1995.

ג. כל שינוי שיוכנס בדף מעבר באחת מהשנים יעודכן אוטומטית בדפים של השנים הבאות.

ב ב ר כ ת,

אביגדור שורצשטיין
רכז צוות תקציב

העתק:
מר דוד ברודט - הממונה על התקציבים
לתיק: הכנת תקציב 1993 (51/20/01)

איזון השתתפויות בין הסעיפים השונים בתקציב

איזון ההשתתפויות בין סעיפי התקציב הינו חלק אינטגרלי מהכנת דפי המעבר. לאחר שבשנה שעברה בוצע מיפוי של ההשתתפויות והושג תיאום, נדרש עתה לחדש את התיאום לאור שינויים שאירעו במהלך השנה.

השנת התיאום נדרשת עד הגשת דפי המעבר לתקציב 1993. טבלת התיאום המושלמת תוגש עם דפי המעבר, ותהווה תנאי לקליטתם.

שלבי העבודה הנדרשים

- א. הוצאה של דר"ח פירוט תקנות למיון כלכלי "השתתפויות" (מספר המיון - 300).
- ב. ניתוח הפלט והגדרת הסעיפים בהם יש השתתפויות וסעיפים מהם מועברת השתתפויות.
- ג. בשלב הבא יבנה כל רפרנט טבלת השתתפויות לכל סעיף שהוא אחראי לו. להלן הנחיות לבניית הטבלה האמורה:

1. הכניסה לטבלה במחשב דרך התפריטים הבאים:

א. הכנת תקציב חדש.

ב. דפי מעבר משנה לשנה.

ג. הצגה ועדכון דפי מעבר.

ד. השתתפויות בין סעיפים ראשיים בתקציב.

2. מבנה הטבלה -

בטור הראשון - "סעיף": יש למלא את מספרי סעיפי התקציב בהם או מהם יש השתתפויות.

בטור השני - "השתתפות בסעיף": למלא את סכומי ההשתתפויות שלך בסעיף שמספרו מופיע בטור הראשון.

בטור השלישי - "השתתפות מהסעיף": למלא את סכומי ההשתתפויות של הסעיף שמספרו מופיע בטור הראשון, בסעיף שלך.

מימין למספר הסעיף בטור הראשון על מסך המחשב יש אינדיקציה האם קיים תאום (+) או אי תאום (-) בין הטבלה שלך לטבלאות של הרפרנטים האחרים. אינדיקציה זו מופיעה גם בעמודה האחרונה של הדר"ח המודפס.

בתחתית הטבלה מופיעה שורת סיכום ובה סה"כ החשתתפיות של הסעיף
בסעיפים אחרים, סה"כ החשתתפיות של סעיפים אחרים בסעיף וסה"כ
החשתתפיות נטו.

3. לאחר מילוי הטבלה יש לתאם עם כל הרפרנטים האחרים את סכומי
החשתתפיות בסעיפים בהם אין תאום.
4. הדפסת הטבלה מבוצעת עם הדפסת דפי המעבר.
5. לאחר שהושג תיאום מלא יש להחתים את סגן הממונה ולהגיש את הטבלה עם
דפי המעבר.
6. יש לדא שסכום החשתתפיות הכולל של הסעיף נטו (המופיע בשורת
הסיכום) זהה לסכום המופיע בשורה התחתונה של טור החשתתפיות בדפי
המעבר.

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים

ח' אייר תשנ"ב
11/05/92

ת.92-8454

Handwritten signature and notes in the top right corner.

Handwritten notes in an oval: 20/1/4 and 18/1/92

אל: הרפתקים

הנדון: ניתוח ביצוע התקציב

מלל

בשנים האחרונות נמצא כי בחלק מסעיפי התקציב נוצר תת ביצוע בחיסקי חריג תופעה זאת משבשת את קביעת המדיניות התקציבית, יוצרת לחצים לעשות שימוש בעודפים שנותרים ואף פוגעת באמינות התקציב.

לאור זאת החליטה הנהלת האגף להגדיר שלב חדש בתהליך הכנת התקציב שיקדים את הכנת דפי המעבר, שלב זה יכלול ניתוח ביצוע מול תקציב של השנה הקודמת וכן תחזית ביצוע לשנה השוטפת (על בסיס ניתוח ביצוע חלקי ואמזן ליתרת השנה). לקחי ניתוח זה יישמו בהכנת דפי המעבר לשנה הקרובה.

הניתוח האמור יבוצע מדי שנה בתחילת החדש יוני כך שהנתונים הסופיים של שנת התקציב הקודמת כבר זמינים וניתן אף לנתח ביצוע של כ-5 חודשים משנת התקציב השוטפת - זמן מספיק כדי לעמוד על מגמות מרכזיות.

נהל ביצוע

א. לגבי כל סעיף יש להכין ניתוח שיכלול את הפרקים הבאים:

1. ניתוח ביצוע מול תקציב (בכל הרמות) ואיתור פרטי התקציב הבעייתיים, בהם נוצר עודף חריג או לחילופין גרעון חריג, והסיבות להם.
הניתוח ישווה תקציב מקורי לתקציב על שינויו ואת שניהם מול הביצוע.
2. ניתוח ביצוע מול תקציב לפי מיונים כלכליים ואיתור חריגים בחתך זה.
סעיף זה וכן סעיף 1 לעיל יישמו הן על תקציב השנה החולפת והן על נתוני הביצוע הקיימים לשנה השוטפת.

3. לקחים מהניתוח שניתן ליישם בהצעת התקציב החדשה וכן בשנה השוטפת.

דוגמאות ללקחים אפשריים:

- א. תקנה מסוימת תוקצבה בעודף בשל הנחות מוטעות שיש לתקן.
 - ב. השכר תוקצב בעודף כרוני בשל הנחות שכר גבוהות במשרד.
 - ג. תוכנית מסוימת זוכה תמיד לתוספת בתקציב על שינויו לעומת תקציב מקורי, כלומר מתוקצבת באופן עקבי בחסר.
4. ריכוז מתומצת של עיקרי העדפים והגרעונות בסעיף וסיבותיהם. פרק זה ישמש גם להכנת ניתוח של כלל התקציב.
5. תחזית ביצוע לשנה השוטפת. התחזית תתבסס על:
- א. ביצוע עדכני לאמן עריכת התחזית.
 - ב. הערכת התפתחויות ביתרת השנה.
- ב. לאחר סיום העבודה ברמת הסעיף ירוכזו הנתונים על ידי צוות התקציב ויבצע ניתוח ביצוע מול תקציב ברמת סך התקציב.
- ניתוח זה יכלול הפרדה בין השפעת מחירים לבין התפתחויות ריאליות, יגדיר את הנושאים המרכזיים בהם נותרו עודפים או גרעונות, יצביע על תקלות תקצוב ברמת המקרו וירכז בעיות תקצוב שכיחות.

ל"ז

הנכם מתבקשים להכין ניתוח לגבי השנים 1991 ו-1992 בהתאם לנוהל שפורט לעיל ולהעביר לצוות התקציב את פרקים 4 ו-5 לא יאוחר מיום 9.6.92.

ב ב ר כ ת,
דוד מילגרום
סגן הממונה על התקציבים

העתק;
מר דוד ברודט - הממונה על התקציבים
הסגנים

מדינת ישראל

משרד הפנים - מינהל האוכלוסיות

20/1/92. אגף

י"ו בסיון התשנ"ב
14 ביוני 1992

אל: מר יורם כהן - רפרנט פנים, אגף התקציבים

שלום וכרחה

1. מאשר בכרחה קבלת סיכום הישיבה מיום 26/5/92.
רצ"ב הפרוטוקול שנכתב על ידנו באישור שר הפנים.

להל"ן הערות משרד הפנים אודות הפרוטוקול שהעברת אלינו:

א - רווחה והזרחה: סוכס כי החלוקה בין הסעיפים תעשה ע"י משרד הפנים.

ב - כוננויות: סוכס כי מדובר ב- 40x10 כוננויות.

בדיקה ארגונית

תערך בדיקה ארגונית לתקנון, ולשכר עידוד.
העלות תקבע במכרז פומבי ומשרד האוצר יכסה סכום זה.

מקורות המימון

א. סוכס כי בשנת 1992 ימומנו כל התוספות מהרזרבה הכללית של האוצר.

ב. בשנת 1993 יתן האוצר תוספת בסך 1000 + מקדם 1992-1993.

ועדת מעקב

כנוסף לאמור תחל ועדת מעקב באופן מיידי.

ב כ ר ה
י
אבי
אחראי על תכנון ותקצוב

העתק: כבוד שר הפנים - הרב אריה דרעי
מר שי טלמון - ס' ממונה אגף התקציבים
מר יצחק אנסי - סמנכ"ל בכיר לאוכלוסיות
מר שמואל סלבין - יועץ רוח"מ

מדינת ישראל
משרד חנונים - מינהל תאמרכלות

כה' באייר התשנ"ב
28 במאי 1992

פרוטוקול ישיבה שנערכה בלשכת שר הפנים מיום 26/5/92 שעה: 16:00

נוכחים: הרב אריה דרעי - שר הפנים
מר שי טלמון - ס' הממונה אנף התקציבים
מר י' אנסי - טמנכ"ל בכיר לאמרכלות
מר א' עדן - אחראי על תכנון ותקצוב
מר א' כהן - עוזר השר

במהלך הישיבה הצטרף מר שמואל סלבין יועץ רוח"מ.

על סדר היום הועלתה בעיית עובדי משרד הפנים והדרכים לסיום העיצומים.

סוכס כדלקמן (באלפי ש"ח):

1. אחזקת רכב לעובדים: תוספת לבסיס, 1000, החלוקה תעשה ע"י משרד הפנים.

רווחה והדרכה: תוספת 350 חלוקה פנימית ע"י משרד הפנים.

כוננויות: 10 x 40 כוננויות לחודש, משרד הפנים בשיתוף האוצר יגבשו קריטריונים לחלוקת התוספת.

כדיקות ארגוניות, לשכר עידוד - פרמיות וקידום תקני העובדים: יפורטמו מכרזים פומביים לכיצוע כדיקה במנהלי משרד הפנים. האוצר יתקצב בהתאם לעלויות כפי שיקבעו במכרז.

2. כל הסכומים האמורים יתווספו לבסיס תקציב משרד הפנים בשנת 1992 מהרזרבה הכללית של האוצר.

מדינת ישראל

משרד הפנים - מינהל האמרכלות

3. בשנת 1993 תיהיה תוספת של 1000 + מקום 1993 - 1992, לבסיס משרד הפנים, כבסיס חלקי לכיסוי התוספות הנ"ל.
4. בנוסף לאמור לעי"ל יבדק נושא שכר עובדי משרד הפנים ע"י ועדת מעקב, שתחל בפעולתה באופן מיידי.
5. כל האמור מוסכם בתנאי שיופסקו העיצומים.

רשם: אבי עדן

העתק: לנוכחים

מאשר את האמור
שר הפנים הרב אריה דרעי

ד' אדר ב תשנ"ב
09/03/92

ת.92-5015

20/1/4

סיכום מיום 9.3.92 בנושא הרשויות המקומיות

משתתפים: מר יצחק בלק, מר דוד מילגרום, מר גדי אייזנריוך - משרד הפנים
מר שי טלמון, מר דורון כהן, מר יורם כהן - אגף התקציבים

סוכים:

1. מל"ח ברשויות הערביות - פיתוח.

תופעל תוכנית לפיתוח מערך המל"ח במגזר המיעוטים במשך 6 שנים בהיקף של 10 מליון שקלים שתמומן כך:

- משרד הפנים יעביר 750 אלף שקלים מידי שנה במשך 6 שנים. התקציב יבוא משינוי בסידרי העדיפות במענק הפיתוח לרשויות המקומיות.

- משרד האוצר יעביר 750 אלף שקלים מידי שנה במשך 6 שנים ממקורותיו במענק הפיתוח לרשויות המקומיות (סעיף תקציבי 57010702).

- הרשויות המקומיות ישתתפו בהיקף של כ-150 אלף שקלים מידי שנה במשך 6 שנים.

2. אחזקה ושיקום כבישי גישה ליישובים במתנצות האיסוריות.

תקציב אחזקה ושיקום כבישי גישה במתנצות האיסוריות יוגדל בשנים 1992 ו-1993 מ-3 מליון שקלים (הקיימים היום בסעיף תקציבי 18010411) ל-5.9 מליון שקלים.

ההגדלה בשנת 1992 תמומן כך:

- משרד הפנים יעביר 1.4 מליון שקלים מהרזרבה לפיתוח אתרי אשפה (סעיף תקציבי - 57011002).

- משרד האוצר יעביר 1.5 מליון שקלים ממקורותיו במענק הפיתוח לרשויות המקומיות (סעיף תקציבי 57011401).

ההגדלה בשנת 1993 תמומון כך:

- משרד הפנים יעביר 1.4 מליון שקלים. התקציב יבוא משינוי בסידורי העדיפות במענק הפיתוח לרשויות המקומיות.

- משרד האוצר יעביר 1.5 מליון שקלים ממקורותיו במענק הפיתוח לרשויות המקומיות (סעיף תקציבי 57011401).

3. תשתיות מתיצפלות - נזקי שיטפונות.

משרד הפנים יאסוף מהרשויות המקומיות נתונים על היקף הנזקים בתשתיות כתוצאה מפגעי השיטפונות.

לאחר איסוף הנתונים יקיים משרד האוצר עם משרד הפנים דיון על הנושא.

רשם: יורם כהן

העתק: למשתתפים

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים

10/05/92
[Handwritten signature]

י"ז אייר תשנ"ב
20/05/92

n.92-8694

20/1/4 [Handwritten mark]

לכבוד
מר יצחק בלק
סמנכ"ל כספים ותקציבים
משרד הפנים

הנדון: סיכום ישיבה מיום 9.3.1992 בנושא רשויות מקומיות
מתייחס למכתבן מיום 22 במרץ 1992

להלן התייחסותי לנושאים השונים המועלים במכתבך:

1. הרישא של מכתבך אינה מקובלת עלינו.
2. אני מקבל את הצעתך (מנ"ב) לפיה המימון להגדלת המענק למטרת מ"ח ברשויות הערביות והגדלת המענק למטרת אחזקה ושיקום כבישי גישה במתקני האזוריות כפי שסוכמה ביום 9.3.92 תמומן מחציתה מסעיף 57011002 והמחצית השניה מתקציבי משרד הפנים.

בכבוד רב

[Handwritten signature]
שי טלמון
ס/ הממונה על התקציבים

העתק:
מר עמרם קלעני - מנכ"ל משרד הפנים
מר דוד ברודס - הממונה על התקציבים
הרב דוד מילגרום - משרד הפנים
מר דורון כהן - רכז רשויות

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לכספים ותקציבים

ירושלים: י"ז באדר ב' התשנ"ב
22 במרס 1992

11.12
1.3
1dl.5
P4
הס' 1.1
הפני' 1.2
ממ"מ

לכבוד
מר ש. טלמון - סגן הממונה - אגף תקציבים
אגף תקציבים
משרד האוצר

א.נ.

ה' : סיכום ישיבה מיום 9.3.92 בנושא רשומ"ק

שי שלום

לאחר קריאת הסיכום שבנדון, עלי להעיר שבהתאם לסיכום השתתפותו של משרד האוצר תהיה מהרזרבה האוצרית (בתקציב משרד הפנים) ולא מן הרזרבות של משרד הפנים.

הרזרבה האוצרית היחידה בתקציב משרד הפנים הינה סעיף 57011002 בתקנות התקציב.

קיים סיכום בינינו לגבי הצטיידות רכב כבאות שבו משרד האוצר מקצה 50 אחוז מן המימון והיתרה באה מתקציב משרד הפנים.

במודל זה מחצית המימון הינה מסעיף 57011002 והמחצית השניה מתקציבי משרד הפנים.

אני מוכן לאמץ מודל זה גם בסעיף אחזקת כבישי גישה במוא"ז וכפי שהצעתם בסיכום גם לגבי נושא המל"ח ברשומ"ק ערכיות.

~~לכבוד רב~~

יצחק בלק
סמנכ"ל בכיר לכספים (נפועל)

העתק: מר ד. מילגרום - כאן
מר ד. כהן - אגף תקציבים
מר י. כהן - אגף תקציבים
מר א. פרייס - מינל כספים ותקציבים
מר ג. איזנרייך - מינהל כספים ותקציבים

5001/17

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לכספים ותקציבים

ירושלים: יז' באדר ב' התשנ"ב
22 במרס 1992

לכבוד
מר ש. טלמון - סגן הממונה - אגף תקציבים
אגף תקציבים
משרד האוצר

א.נ.

ה' יו"ן: סיכום ישיבה מיום 9.3.92 בנושא רשומ"ק

שי שלום

לאחר קריאת הסיכום שנכדון, עלי להעיר שבהתאם לסיכום השתתפותו של משרד האוצר תהיה מהרזרבה האוצרית (בתקציב משרד הפנים) ולא מן הרזרבות של משרד הפנים.

הרזרבה האוצרית היחידה בתקציב משרד הפנים הינה סעיף 57011002 בתקנות התקציב.

קיים סיכום בינינו לגבי הצטיידות רכב כבאות שכו משרד האוצר מקצה 50 אחוז מן המימון והיתרה באה מתקציב משרד הפנים.

במודל זה מחצית המימון הינה מסעיף 57011002 והמחצית השניה מתקציבי משרד הפנים.

אני מוכן לאמץ מודל זה גם בסעיף אחזקת כבישי גישה במוא"ז וכפי שהצעתם בסיכום גם לגבי נושא המל"ח ברשומ"ק ערביות.

בכבוד רב

י' יצחק בלק
סמנכ"ל בכיר לכספים (בפועל)

העתק: מר ד. מילגרום - כאן
מר ד. כהן - אגף תקציבים
מר י. כהן - אגף תקציבים
מר א. פרייס - מינל כספים ותקציבים
מר ג. איזנרייך - מינהל כספים ותקציבים

5001/17

לתיק 2011/9

לשכת
התקציב
מס' 5/13

משרד האוצר
אגף התקציבים

ט"ז אייר תשנ"ב
19/05/92

n.92-8605

לוח זמנים להכנת תקציב 1993

31.5-9.6	ניתוח ביצוע והפקת לקחים
עד 11.6	קביעת אינדקטורים ופרמטרים ראשוניים
עד 11.6	מכתב למנכ"לים
16.6-25.6	הכנת דפי מעבר באגף
עד 25.6	ריכוז נתוני הכנסות ותשלום חובות
עד 2.7	ריכוז תמונת תקציב ראשונית (טיס אוטומטי)
עד 16.7	הגשת הצעות קיצוצים תשינויים מבניים
עד 16.7	הגשת תכניות עבודה של המשרדים
במהלך חודש יולי	היוון חוזר בין תקציב - הכנסות - אינדקטורים
עד 23.7	נמר גיבוש עמדת האגף
29.7 יום ד'	הצגת התקציב לשר האוצר והנהלת המשרד
במהלך חודש אוגוסט	דיונים בהנהלת האוצר
6.9 יום א'	הגשת הצעת תקציב לממשלה
עד 11.10 יום א' ערב סוכות	הכנת תקציב מפורט באגף והכנת הצעת חוק ההסדרים
26.10 יום ב'	הגשת הצעת התקציב לכנסת
1.1.93	תחולת החוק

הערות

ראש השנה -	28-29.9.92	ימים ב'-ג'
יום כיפור -	7.10.92	יום ד'
סוכות -	12-19.10.92	ימים ב'-ב'

רשם: אביגדור שורצשטיין

לתיק: הכנת תקציב 1993 (51/20/01)

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים

הממונה על התקציבים

כ"ד ניסן תשנ"ב
27/04/92

ת.92-8142

אל : הרפרנטים

הנדון: הנחיות תקציב

הניר המצורף מרכז שורה של הנחיות בתחום המתודולוגי של תקציב המדינה. לראשונה מועלית ה"תורה שבעל פה", הנהוגה מזה שנים באגף התקציבים על הכתב.

ההנחיות המצורפות ישמשו מעתה כנוהל עבודה מחייב לכל עובדי האגף. מטרתן לישר קו בין הסעיפים השונים ובין הצוותים באגף שבמהלך השנים פיתחו גישות שונות לטיפול בנושאי תקצוב שונים.

בברכות



דוד ברוחט

לתיק: מתודולוגיה (51/02/01)

חובת הנחיות לתקצוב

1. מלל

חובת זו מכילה ריכוז של הנחיות וכללים לתקצוב ברמות השונות של תקציב המדינה, במילים אחרות מרכזת החוברת את "התורה שבעל-פה" הנהוגה באגף התקציבים.

ההנחיות שיפורטו בהמשך מבוססות על נהלים קיימים באגף התקציבים, החלטות הנהלה ספציפיות, הנחיות של הלשכה המשפטית באוצר והערות מבקר המדינה.

המבנה הבסיסי של התקציב ואופן הכנתו מוגדרים בחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985. ההנחיות שבחוברת זו מיועדות להשלים ולפרט את האמור בחוק, ובשום אופן לא לסתור אותו.

ההנחיות מתייחסות למספר תחומים:

א. מבנה התקציב - הנחיות שמטרתן ליצור אחדות במבנה התקציב ובאופן הצגתו.

ב. סוג ומיון התקציב - הנחיות שמטרתן לגרום לסוג נכון של התקציב (לתקציב רגיל ותקציב פיתוח), וכן למיון כלכלי נכון של סוגי ההוצאה השונים.

ג. גילוי נאות של התקציב - הנחיות שמטרתן להביא להצגה גלויה ונאותה של התקציב, שהוא אמצעי ההקצאה המרכזי של המשאבים הציבוריים במשק.

ד. נושאים מתודולוגיים - הנחיות המתייחסות לנושאים מתודולוגיים הקשורים בהכנת התקציב.

ההנחיות שבחוברת זו הינן מחייבות מבחינת אגף התקציבים, ועובדי האגף מתבקשים לעבד על פיהן.

הנחיות חדשות או עדכונים של הנחיות קיימות יופצו לאנשי האגף באופן סדיר.

א. מאפייני תקנות חדשות

בכל תקנה* חדשה חובה להגדיר את המאפיינים הבאים:

1. שם.
2. מיון כלכלי.
3. אופי התקנה - הוצאה או הכנסה.
4. הצמדות.

מאפיינים אופציונליים:

1. תקנה חד פעמית.
2. יחידות כמות.
3. מספר חשבות אחראית.

* תקנות הן פירוט נוסף של התכניות

ב. תקנות רזרבה

אין לבצע הוצאה תקציבית מתקנות המוגדרות וממוינות כרזרבה. הפשרת רזרבה תעשה ע"י שינוי תקציבי המעביר סכומים מתקנת הרזרבה לתקנת הוצאה אחרת.

אין לשנות מיון ושם של תקנת רזרבה כדי שניתן יהיה לבצע מתקנה זו.

כדי למנוע אפשרות של הוצאה מתקנה המתקצבת כרזרבה יש למיין אותה במיון רזרבה תחת מיון הגג המתאים (רזרבה לקניות, רזרבה לשכר וכו')

ג. שינוי מספור של תקנות ותכניות

יש להמנע משינוי מספור של תקנות ותוכניות ממשיכות במעבר בין שנות תקציב. הוראה זו נכונה לכל תקנה בה היה תקציב לפחות באחת משתי שנות התקציב שלפני השנה השוטפת.

שינוי המספור גורם לבעיות חשבותיות מיותרות.

במסגרת זו יש לתקן את הנוהג הקיים במספר סעיפים לפיו תקציבים המשכיים מתקצבים בתכניות שונות מאילו שהפרייקטים תקצבו בהן במקור.

ד. שינוי שם של תכניות ותקנות

יש להמנע משינוי שם של תקנות ותכניות ממשיכות במעבר בין שנות תקציב. הוראה זו נכונה לכל תקנה ותכנית בהן היה תקציב, או תנועה כספית, לפחות באחת משתי שנות התקציב שלפני השנה השוטפת.

ת. שמות לתקנות ותכניות

אין להכליל תקנה ששמה כשם התכנית אם יש מספר תקנות באותה תכנית, וזאת מהטעם שהתקנות מספקות פירוט נוסף של התקציב.

אין להכליל תכנית ששמה כשם תחום הפעולה אם יש מספר תכניות באותו תחום פעולה.

ג. סימון פש"ח

פרט תקציב (תקנה, תכנית או תחום פעולה) שהופיע בתקציב השנה השוטפת ואין מתקציבים בו סכום בבניית התקציב החדש, יסומן כפרט שאינו חוזר (פש"ח).

ז. סוגי ההוצאה לתקציבי פיתוח ותקציב רגיל

תקציב הפיתוח והשבון ההון יכלול את סוגי ההוצאה הבאים:

1. השקעות ממשלתיות - השקעה ממשלתית מוגדרת כהוצאה ישירה לרכישת נכסים או בניית נכסים הנושאים פירות לטווח בינוני או ארוך.

דוגמאות להשקעה ממשלתית:

- סלילת כבישים.
 - בניית בנייני ממשלה.
 - רכישת אמצעי מיחשוב (חומרה, תוכנה, תשתית).
 - תכנון פרויקטים בתחום הפיתוח.
 - מימוש התחייבויות רכישה.
 - קניית ציוד רפואי שאינו מתכלה.
 - שיפוץ מבנים (לא אחזקה שוטפת).
 - העברות לרשויות מקומיות, לצורך השקעה בלבד.
- דוגמאות להוצאה שאינה השקעה ממשלתית:
- מענקי השקעה ומל"פ לסקטור העסקי.
 - תמיכה בגופים ציבוריים ועסקיים וגם אם התמיכה מיועדת לפיתוח (למעט רשויות מקומיות).
 - אחזקה שוטפת של מבנים וציוד.

2. מתן אשראי - כל סוגי האשראי שהממשלה מעמידה לגופים ולפרטים, כגון: משכנתאות, אשראי סיוע במסגרת הסדרי המגור החקלאי, אשראי סיוע למפעלים או חברות וכו'. רכיב הסבסוד הגלום באשראי יתקצב בסעיף הרגיל.

אין לתקצב אשראי בתקציב הרגיל בשום מקרה.

3. הוצאות הון - הוצאות הון פיננסיות כמו רכישת מניות. אין הכוונה בהוצאות הון לרכישת הון פיסי כמו ציוד, מבנים או קרקע.

4. תשלום חובות (קרן) - החזרי הקרן על הלוואות שלקחה הממשלה בארץ ובח"ל מגורמים שונים. החובות מתקצבים בסעיף 84 בלבד.

התקציב הרגיל יכלול את שאר ההוצאות הממשלתיות, ביניהן:

1. הוצאות שכר.
2. תשלומי העברה לפרטים, למוסדות ולרשויות (למעט העברות לרשויות מקומיות עבור פיתוח).
3. מענקי השקעה ומ"פ.
4. קניות שוטפות של ציוד ושירותים שונים.
5. אחזקה שוטפת של מבנים וציוד.
6. סבסד אשראי.
7. תשלומי ריבית בגין הלוואות שקיבלה הממשלה.

ח. מיתנים כלכליים

1. אין לבצע שינויים במיתנים כלכליים ברמת הנחלה בתקנות קיימות, ללא תיאום ואישור של צוות תקציב.

ט. מין הפחתות

1. כל הסכומים המועברים בין תכניות או בין תחומי פעולה בתוך סעיף תקציבי ימוינו כהפחתות (מיון 301). הן התקנה ממנה מועבר הסכום (המופיע בסימן +) והן התקנה אליה מועבר הסכום (המופיע בסימן -) ימוינו במיון זה.

2. סך הסכומים הממויינים הפחתות חייב להסתכם לאפס.

3. אין להשתמש במיון הפחתות להעברת סכומים מטור ההוצאה המותנית לטור ההוצאה נטו. ניתן למיין כהפחתות רק סכומים בטור הנטו.

4. יש להמנע משימוש בהפחתות ככל האפשר. המיון מיועד למקרים בהם יש זרימת כספים בין יחידות שונות במשרד והוא מאפשר למפות תנועות אלו. כדוגמא, ניתן להשתמש בהפחתות במקרה של יחידה במשרד המעניקה שירותים ליחידות אחרות (כגון יחידת מחשב) ואלו משלמות עבור השירות.

י. העברות בין מפעלים עסקיים לסעיפים אחרים

העברות אלו לא ימוינו כהשתתפות אלא כהוצאה או הכנסה, הן בסעיף התקציבי והן במפעל העסקי.

יא. מיון השתתפויות

1. מיון השתתפויות (300) משמש למיון העברות כספים בין סעיפי התקציב. המיון הוגדר כדי להפריד בין הכנסות מגורמי חוץ, המגדילות את מקורות התקציב ואת נפח הפעילות הממשלתית, לבין העברות פנימיות.
2. יש למיין כהשתתפות את התקנה בסעיף המשותף (שם מופיע הסכום בסימן +) ואת תקנת ההכנסה בסעיף המקבל (שם מופיע הסכום בסימן -).
3. הסכומים בסעיף המממן ובסעיף המקבל חייבים להיות זהים. כלומר, כל השתתפות מחייבת תיאום מוקדם בין הרפרנטים.
4. שינוי תקציבי בתקנת השתתפות מחייב תיאום בין הרפרנטים.

יב. גילוי נאות בתקציב

1. נושאים מהותיים, המחייבים הצגה נאותה וגלויה בחוק, יתקצבו ברמה של תוכנית ולא ברמה של תקנה. ראוי לזכור כי הכנסת מאשרת תקציב מרמת תכנית ומעלה ואילו התקנות הן רק פירוט נוסף, ומטעם זה יש להציג בפני המחוקק את הנושאים המהותיים והמבניים ברמה מינימלית של תכנית.
2. סיוע או הקצאה מיוחדים, מעבר לקריטריונים כלליים, יתקצבו בתכנית נפרדת. לדוגמא, אם ענף חקלאי זוכה לפיצוי נזקים על פי קריטריונים חריגים משאר הענפים, יש להציג את הפיצוי לענף זה בנפרד מתכנית הפיצוי הכוללת.
3. דברי החסבר של התקציב מהווים חלק מהגילוי הנאות בנושאים מהותיים ובנושאים בעלי היקף תקציבי משמעותי, יש לפרט בדברי החסבר בהתאם.

יג. תמיכות במוסדות ציבור

- בהתאם לתיקון בחוק יסודות התקציב יתקצבו תמיכות במוסדות ציבור, שאינם מוסד ממוסדות המדינה ופעילים למטרה של חינוך, תרבות, דת, מדע, אמנות, רווחה, בריאות, ספורט או מטרה דומה, על פי ההנחיות הבאות:
1. התקציב יקבע בסכום כולל לכל סוג של מוסדות ציבור. לדוגמא: סכום כולל לתיאטרות, סכום כולל לשייכות וכך הלאה.
 2. מוסד בודד לא יופיע בשמו, לא בתכנית ואף לא בתקנה.
 3. החוק וכן ההנחיות לא חלים על תאגידים שהוקמו בחוק (כגון: הרשות למלחמה בסמים, יד ושם, יד יצחק בן צבי, הרשות לשיקום האסיר וכו') וכן על מרכז החינוך העצמאי ועל מרכז המעיין החינוך התורני בא"י.
 4. חלוקת הסכום הכולל למוסדות הזכאים תיעשה באחריות המשרד האחראי, על פי קריטריונים ובהתאם להוראות החוק. החלוקה לא תבוא לידי ביטוי בתקציב עצמו.

ד. תקנות ותכניות מיוחדות

תקציב המדינה מבוסס על השיטה של תורים מזומנים. בשיטה זו כל תקנה בתקציב צריכה להיות תקנת ביצוע, קרי, תקנה שממנה מבצעים את הנשאים שעבורם היא תוקצבת.

אין התקציב אמור להכיל תקנות ותכניות שמטרתן אחרת, כגון הצגה תמחירית של התקציב. הצגה כזו מסבכת את מבנה התקציב ומקשה על ביצועו.

ט. רזרבות להתייקרויות

1. כעיקרון, נדרשת רזרבה להתייקרויות של לפחות 3% לכל מיון כלכלי.
2. הרזרבה להתייקרויות לא תפחת מ-3% מסך התקציב נטו בסעיף.
3. רזרבה להתייקרויות בגין מיון השתתפות תתקצב במשרד המממן ולא במשרד המבצע את ההוצאה.
4. הפשרת רזרבה להתייקרויות מתבצעת רק כאשר ניתן אישור אנפי. אישור כזה ינתן במדה שהתפתחות המחירים תחייב זאת.

טז. רזרבות

- ניתן למיין תקנות כרזרבה שאינה רזרבה להתייקרות, על פי שיקול הרפנט. רזרבות אלו יהיו מעבר לרזרבות להתייקרויות ולא במקומן.
- בכל תקנה כזו חייבת להופיע המילה רזרבה. אין להשתמש במלים אחרות כגון: עתודה, סכום מוקפא וכו'.

יז. הרשאה להתחייב

1. בנספח 1 מצורף ניר המפרט את אופן השימוש בהרשאה להתחייב.
2. אין לתקצב הרשאה להתחייב בתקנה הממוינת כהשתתפות. הרשאה להתחייב תתקצב תמיד בתקנה בה מתוקצבת ההרשאה להוציא בגין אותה התחייבות.

יח. עודפי תקציב

1. כעקרון, העברת עודפים מהשנה התקציבית הקודמת נתונה לשיקול דעת, אך בתנאי שנשאר עודף מתאים בסעיף.
2. נותר סכום עודף בתוכנית מסוימת, קובע החוק כי ניתן להעבירו לכל תכנית באותו סעיף. עודף בהוצאה מותנית בהכנסה מותר לשימוש באותה תכנית בלבד.
3. עודפים מחוייבים (כלומר, ניתנו התחייבויות בשנה הקודמת אך ההוצאה, שתוכננה לאותה שנה, עדיין לא בצעה) יועברו לשנת התקציב הבאה בתנאי שנותר עודף בסעיף.
4. ככלל, עודפים שאינם מחוייבים לא יועברו. עודף הנובע מתקנות שר, לא יועבר בשום מקרה לשימושים אחרים.
5. בעת הדיון עם המשרדים על העברת עודפים יש לחשוב איך לתמרץ אותם לחיסכון והתיעלות, וכיצד למנוע בזבזי סוף שנה מהסוג של "לגמור" את התקציב גם כאשר ההוצאות אינן הכרחיות.

יט. שינויים תקציביים

בעת ביצוע שינוי תקציבי הכולל הפחות תקציב, יש לודא לפני כן עם חשב המשרד כי נותר עודף בהיקף מתאים בתקנה וכי עודף זה אינו מחייב הבדיקה נדרשת כדי לא ליצור גירעון בתקנה ממנה מפחיתים את התקציב

כ. התאה מותנית בהכנסה

1. הכנסות הנשאות אופי של מס לא יתקצבו כהוצאה מותנית בהכנסה, אלא ישירות להכנסות המדינה.

על פי תיקון לחוק יסודות התקציב (סעיף 5(ד)) אין לתקצב אגרות חדשות בהוצאה מותנית.

2. יש להמנע ככל האפשר מתקצוב הוצאות קשיחות (כגון: שכר, הוצאות במסגרת חקיקה וכו') כנגד הכנסה מיועדת, וזאת כדי למנע מצב שבו יש תת ביצוע בהכנסות אך חייבים לבצע את מלוא ההוצאה.

3. שינוי תקציבי המגדיל הוצאה מותנית בהכנסה יעשה כאשר קורים שני אלה:

א. ההכנסה הצפויה בפועל גדולה מההכנסה המתקצבת (מומלץ לקבל דוח מהחשב).

ב. רוצים להגדיל את היקף פעילות המשרד.

כאשר מתקיים סעיף א' יש לשקול אם יש מקום להגדלת תקציב ההוצאה בהתאם. אם לא תוגדל ההוצאה המותנית בהכנסה, יועברו עודפי התקבולים להכנסות המדינה.

כא. נתונים כמותיים

קיימת חובת תקצוב של נתונים כמותיים בתקנות ההוצאה הבאות:

1. שעות נוספות (ביחידות של שעות).

2. כונניות (ביחידות של שעות).

3. עבודה ארעית (ביחידות של חדשי עבודה).

4. שיא כוח אדם.

כב. החזר הוצאות רכב

1. החזרי הוצאות רכב יתקצבו בתקנה נפרדת.

2. התקנה תמוין במיון כלכלי 108 (מיון בן של שכר בארץ) ותצמד למדד המחירים לצרכן.

3. הסכומים בתקנה יתקצבו על פי ההנחיות המוצאות מדי שנה לקראת הכנת התקציב.

כב. אחזקת רכב ממשלתי

1. אחזקת רכב ממשלתי תתקצב בתקנה נפרדת.
2. התקנה תמוין כהשתתפות במנהל הרכב הממשלתי במשרד האוצר (סעיף 05) ותוצמד 60% לדולר ו-40% למדד המחירים לצרכן.
3. הסכומים בתקנה יקבעו על פי ההנחיות השנתיות לקראת הכנת התקציב.

הכין: ויקי שורצשטיין

מדינת ישראל
משרד האוצר - אגף התקציבים



הממתנה על התקציבים

כ"ד ניסן תשל"ב
27/04/92

n.92-8142



אל : הרפתנים

הנדון: הנחיות תקציב

הניר המצורף מרכז שורה של הנחיות בתחום המתודולוגי של תקציב המדינה לראשונה מתעלית ה"תורה שבעל פה", הנהוגה מזה שנים באגף התקציבים על הכתב.

ההנחיות המצורפות ישמשו מעתה כנוהל עבודה מחייב לכל עובדי האגף. מטרתן לישר קו בין הסעיפים השונים ובין הצוותים באגף שבמהלך השנים פיתחו גישות שונות לטיפול בנושאי תקצוב שונים.

בברכה

דוד ברוט

לתיק: מתודולוגיה (51/02/01)

חובת הנחיות לתקצוב

1. מלל

חוברת זו מכילה ריכוז של הנחיות וכללים לתקצוב ברמות השונות של תקציב המדינה, במילים אחרות מרכזת החוברת את "התורה שבעל-פה" הנהוגה באגף התקציבים.

ההנחיות שיפורטו בהמשך מבוססות על נהלים קיימים באגף התקציבים, החלטות הנהלה ספציפיות, הנחיות של הלשכה המשפטית באוצר והערות מבקר המדינה.

המבנה הבסיסי של התקציב ואופן הכנתו מוגדרים בחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985. ההנחיות שבחוברת זו מיועדות להשלים ולפרט את האמור בחוק, ובשום אופן לא לסתור אותו.

ההנחיות מתייחסות למספר תחומים:

א. מבנה התקציב - הנחיות שמטרתן ליצור אחידות במבנה התקציב ובאופן הצגתו.

ב. סוג ומיון התקציב - הנחיות שמטרתן לגרום לסוג נכון של התקציב (לתקציב רגיל ותקציב פיתוח), וכן למיון כלכלי נכון של סוגי ההוצאה השונים.

ג. גילוי נאות של התקציב - הנחיות שמטרתן להביא להצגה גלויה ונאותה של התקציב, שהוא אמצעי ההקצאה המרכזי של המשאבים הציבוריים במשק.

ד. נושאים מתודולוגיים - הנחיות המתייחסות לנושאים מתודולוגיים הקשורים בהכנת התקציב.

ההנחיות שבחוברת זו הינן מחייבות מבחינת אגף התקציבים, ועובדי האגף מתבקשים לעבוד על פיהן.

הנחיות חדשות או עדכונים של הנחיות קיימות יופצו לאנשי האגף באופן סדיר.

א. מאפייני תקנת חדשות

בכל תקנה* חדשה חובה להגדיר את המאפיינים הבאים:

1. שם.
2. מיון כלכלי.
3. אופי התקנה - הצאה או הכנסת.
4. הצמדות.

מאפיינים אופציונליים:

1. תקנה חד פעמית.
2. יחידות כמות.
3. מספר חשבות אחראית.

* תקנות הן פירוט נוסף של התכניות

ב. תקנת רזרבה

אין לבצע הצאה תקציבית מתקנות המוגדרות וממוינות כרזרבה, הפשרת רזרבה תעשה ע"י שינוי תקציבי המעביר סכומים מתקנת הרזרבה לתקנת הצאה אחרת.

אין לשנות מיון ושם של תקנת רזרבה כדי שניתן יהיה לבצע מתקנה ז.

כדי למנוע אפשרות של הצאה מתקנה המתקצבת כרזרבה יש למיין אותה במיון רזרבה תחת מיון הגג המתאים (רזרבה לקניות, רזרבה לשכר וכ"ו)

ג. שינוי מספור של תקנות ותכניות

יש להמנע משינוי מספור של תקנות ותוכניות ממשיכות במעבר בין שנות תקציב. הוראה זו נכונה לכל תקנה בה היה תקציב לפחות באחת משתי שנות התקציב שלפני השנה השוטפת.

שינוי המספור גורם לבעיות חשבותיות מיותרות.

במסגרת זו יש לתקן את הנוהג הקיים במספר סעיפים לפיו תקציבים המשכיים מתקציבים בתכניות שונות מאילו שהפרוייקטים תקצבו בהן במקור.

ד. שינוי שם של תכניות ותקנות

יש להמנע משינוי שם של תקנות ותכניות ממשיכות במעבר בין שנות תקציב. הוראה זו נכונה לכל תקנה ותכנית בהן היה תקציב, או תנועה כספית, לפחות באחת משתי שנות התקציב שלפני השנה השוטפת.

ה. שמות לתקנות ותכניות

אין להכליל תקנה ששמה כשם התכנית אם יש מספר תקנות באותה תכנית, וזאת מהטעם שהתקנות מספקות פירוט נוסף של התקציב.

אין להכליל תכנית ששמה כשם תחום הפעולה אם יש מספר תכניות באותו תחום פעולה.

ו. סימון פש"ח

פרט תקציב (תקנה, תכנית או תחום פעולה) שהופיע בתקציב השנה השוטפת ואין מתקצבים בו סכום בבניית התקציב החדש, יסומן כפרט שאינו חוזר (פש"ח).

ז. סוגי התצאה לתקציבי פיתוח ותקציב רגיל

תקציב הפיתוח וחשבון ההון יכלול את סוגי התצאה הבאים:

1. השקעות ממשלתיות - השקעה ממשלתית מוגדרת כהוצאה ישירה לרכישת נכסים או בניית נכסים הנשאים פירות לטווח בינוני או ארוך.

דוגמאות להשקעה ממשלתית:

- סלילת כבישים.
 - בניית בנייני ממשלה.
 - רכישת אמצעי מיחשוב (חומרה, תוכנה, תשתית).
 - תכנון פרויקטים בתחום הפיתוח.
 - מימוש התחייבויות רכישה.
 - קניית ציוד רפואי שאינו מתכלה.
 - שיפוץ מבנים (לא אחזקה שוטפת).
 - העברות לרשויות מקומיות, לצורך השקעה בלבד.
- דוגמאות להוצאה שאינה השקעה ממשלתית:
- מענקי השקעה ומ"פ לסקטור העסקי.
 - תמיכה בגופים ציבוריים ועסקיים וגם אם התמיכה מיועדת לפיתוח (למעט רשויות מקומיות).
 - אחזקה שוטפת של מבנים וציוד.

2. מתן אשראי - כל סוגי האשראי שהממשלה מעמידה לגופים ולפרטים, כגון: משכנתאות, אשראי סיוע במסגרת הסדרי המגזר החקלאי, אשראי סיוע למפעלים או חברות וכו'. רכיב הסבסוד הגלום באשראי יתקצב בסעיף הרגיל.

אין לתקצב אשראי בתקציב הרגיל בשום מקרה.

3. התצאות הון - התצאות הון פיננסיות כמו רכישת מניות. אין הכוונה בהוצאות הון לרכישת הון פיסי כמו ציוד, מבנים או קרקע.
4. תשלום חובות (קרן) - החזרי הקרן על הלוואות שלקחה הממשלה בארץ ובח"ל מגורמים שונים. החובות מתקצבים בסעיף 84 בלבד.

התקציב הרגיל יכלול את שאר ההוצאות הממשלתיות, ביניהן:

1. הוצאות שכר.
2. תשלומי העברה לפרטים, למוסדות ולרשויות (למעט העברות לרשויות מקומיות עבור פיתוח).
3. מענקי השקעה ומ"פ.
4. קניות שוטפות של ציוד ושירותים שונים.
5. אחזקה שוטפת של מבנים וציוד.
6. סבסוד אשראי.
7. תשלומי ריבית בגין הלוואות שקיבלה הממשלה.

ח. מיתנים כלכליים

1. אין לבצע שינויים במיתנים כלכליים ברמת הנחלה בתקנות קיימות, ללא תיאום ואישור של צוות תקציב.

ט. מיון הפחתות

1. כל הסכומים המתעברים בין תכניות או בין תחומי פעולה בתוך סעיף תקציבי ימויינו כהפחתות (מיון 301). הן התקנה ממנה מועבר הסכום (המופיע בסימן +) והן התקנה אליה מועבר הסכום (המופיע בסימן -) ימויינו במיון זה.
2. סך הסכומים הממויינים הפחתות חייב להסתכם לאפס.
3. אין להשתמש במיון הפחתות להעברת סכומים מסווד ההוצאה המותנית לטווד ההוצאה נטו. ניתן למיון כהפחתות רק סכומים בטווד הנטו.
4. יש להמנע משימוש בהפחתות ככל האפשר. המיון מותעד למקרים בהם יש זרימת כספים בין יחידות שונות במשרד והוא מאפשר למפות תנועות אלו. כדוגמא, ניתן להשתמש בהפחתות במקרה של יחידה במשרד המעניקה שירותים ליחידות אחרות (כגון יחידת מחשב) ואלו משלמות עבור השירות.

י. העברות בין מפעלים עסקיים לסעיפים אחרים

- י. העברות אלו לא ימויינו כהשתתפות אלא כהוצאה או הכנסה, הן בסעיף התקציבי והן במפעל העסקי.

יא. מיון השתתפויות

1. מיון השתתפויות (300) משמש למיון העברות כספים בין סעיפי התקציב. המיון הוגדר כדי להפריד בין הכנסות מגורמי חוץ, המגדילות את מקורות התקציב ואת נפח הפעילות הממשלתית, לבין העברות פנימיות.
2. יש למיין כהשתתפות את התקנה בסעיף המשתתף (שם מופיע הסכום בסימן +) ואת תקנת ההכנסה בסעיף המקבל (שם מופיע הסכום בסימן -).
3. הסכומים בסעיף המממן ובסעיף המקבל **חייבים** להיות זהים. כלומר, כל השתתפות מחייבת תיאום מוקדם בין הרפרנטים.
4. שינוי תקציבי בתקנת השתתפות **מחייב** תיאום בין הרפרנטים.

יב. גילוי נאות בתקציב

1. נושאים מהותיים, המחייבים הצגה נאותה וגלויה בחוק, יתקצבו ברמה של תוכנית ולא ברמה של תקנה. ראוי לאזכר כי הכנסת מאשרת תקציב מרמת תכנית ומעלה ואילו התקנות הן רק פירוט נוסף, ומטעם זה יש להציג בפני המחוקק את הנושאים המהותיים והמבניים ברמה מינימלית של תכנית.
2. סיוע או הקצאה מיוחדים, מעבר לקריטריונים כלליים, יתקצבו בתכנית נפרדת, לדוגמא, אם ענף חקלאי זוכה לפיצוי נזקים על פי קריטריונים הריגים משאר הענפים, יש להציג את הפיצוי לענף זה בנפרד מתכנית הפיצוי הכללת.
3. דברי החסבר של התקציב מהווים חלק מהגילוי הנאות בנושאים מהותיים ובנושאים בעלי היקף תקציבי משמעותי, יש לפרט בדברי החסבר בהתאם.

יג. תמיכות במוסדות ציבור

- בהתאם לתיקון בחוק יסודות התקציב יתקצבו תמיכות במוסדות ציבור, שאינם מוסד ממוסדות המדינה ופועלים למטרה של חינוך, תרבות, דת, מדע, אמנות, רווחה, בריאות, ספורט או מטרה דומה, על פי ההנחיות הבאות:
1. התקציב יקבע בסכום כולל לכל סוג של מוסדות ציבור. לדוגמא: סכום כולל לתיאטראות, סכום כולל לשיבות וכן הלאה.
 2. מוסד בודד לא יופיע בשמו, לא בתכנית ואף לא בתקנה.
 3. החוק וכן ההנחיות לא חלים על תאגידים שהוקמו בחוק (כגון: הרשות למלחמה בסמים, יד השם, יד יצחק בן צבי, הרשות לשיקום האסיר וכו') וכן על מרכז החינוך העצמאי ועל מרכז המעיין החינוך התורני בא"י.
 4. חלוקת הסכום הכולל למוסדות הזכאים תיעשה באחריות המשדר האחראי, על פי קריטריונים ובהתאם להוראות החוק. החלוקה לא תבוא לידי ביטוי בתקציב עצמו.

יד. תקנות ותכניות מיוחדות

תקציב המדינה מבוסס על השיטה של תזרים מזומנים. בשיטה זו כל תקנה בתקציב צריכה להיות תקנת ביצוע, קרי, תקנה שממנה מבצעים את הנשאים שעבורם היא תוקצבה.

אין התקציב אמור להכיל תקנות ותכניות שמטרתן אחרת, כגון הצגה תמחירית של התקציב. הצגה כזו מסבכת את מבנה התקציב ומקשה על ביצועו.

טו. רזרבה להתייקרויות

1. כעיקרון, נדרשת רזרבה להתייקרויות של לפחות 3% לכל מיון כלכלי.
2. הרזרבה להתייקרויות לא תפחת מ-3% מסך התקציב נטו בסעיף.
3. רזרבה להתייקרויות בגין מיון השתתפות תתקצב במשרד המממן ולא במשרד המבצע את ההוצאה.
4. הפשרת רזרבה להתייקרויות מתבצעת רק כאשר ניתן אישור אנפי. אישור כזה ינתן במדה שהתפתחות המחירים תחייב זאת.

טז. רזרבות

- ניתן למיין תקנות כרזרבה שאינה רזרבה להתייקרות, על פי שיקול הרפרנט. רזרבות אלו יהיו מעבר לרזרבות להתייקרויות ולא במקומן.
- בכל תקנה כזו חייבת להופיע המילה רזרבה. אין להשתמש במלים אחרות כגון: עתודה, סכום מוקפא וכו'.

יז. הרשאה להתחייב

1. בנספח 1 מצורף ניר המפרט את אופן השימוש בהרשאה להתחייב.
2. אין לתקצב הרשאה להתחייב בתקנה הממוינת כהשתתפות ההרשאה להתחייב תתקצב תמיד בתקנה בה מתקצבת ההרשאה להוציא בגין אותה התחייבות.

יח. עודפי תקציב

1. כעקרון, העברת עודפים מהשנה התקציבית הקודמת נתונה לשיקול דעת, אך בתנאי שנשאר עודף מתאים בסעיף.
2. נותר סכום עודף בתוכנית מסוימת, קובע החוק כי ניתן להעבירו לכל תכנית באותו סעיף. עודף בהוצאה מותנית בהכנסה מותר לשימוש באותה תכנית בלבד.
3. עודפים מחוייבים (כלומר, ניתנו התחייבויות בשנה הקודמת אך ההוצאה, שתוכננה לאותה שנה, עדיין לא בתענה) יועברו לשנת התקציב הבאה בתנאי שנותר עודף בסעיף.
4. ככלל, עודפים שאינם מחוייבים לא יועברו. עודף הנובע מתקנות שר, לא יועבר בשום מקרה לשימושים אחרים.
5. בעת הדיון עם המשרדים על העברת עודפים יש לחשוב איך לתמרץ אותם לחיסכון והתיעלות, וכיצד למנוע בזבזי סוף שנה מהסוג של "לגמור" את התקציב גם כאשר ההוצאות אינן הכרחיות.

יט. שינויים תקציביים

בעת ביצוע שינוי תקציבי הכולל הפחתת תקציב, יש לדא לפני כן עם חשב המשרד כי נותר עודף בהיקף מתאים בתקנה וכי עודף זה אינו מחוייב. הבדיקה נדרשת כדי לא ליצור גירעון בתקנה ממנה מפחיתים את התקציב

כ. הוצאה מותנית בהכנסה

1. הכנסות הנושאות אופי של מס לא יתקצבו כהוצאה מותנית בהכנסה, אלא ישירות להכנסות המדינה.

על פי תיקון לחוק יסודות התקציב (סעיף 5(ד)) אין לתקצב אגרות חדשות בהוצאה מותנית.

2. יש להמנע ככל האפשר מתקצוב הוצאות קשיחות (כגון: שכר, הוצאות במסגרת חקיקה וכו') כנגד הכנסה מיועדת, זאת כדי למנוע מצב שבו יש תת ביצוע בהכנסות אך חייבים לבצע את מלוא ההוצאה.

3. שינוי תקציבי המגדיל הוצאה מותנית בהכנסה יעשה כאשר קורים שני אלה:

א. ההכנסה הצפויה בפועל גדולה מההכנסה המתוקצבת (מומלץ לקבל דוח מהחשב).

ב. רוצים להגדיל את היקף פעילות המשרד.

כאשר מתקיים סעיף א' יש לשקול אם יש מקום להגדלת תקציב ההוצאה בהתאם. אם לא תוגדל ההוצאה המותנית בהכנסה, יועברו עודפי התקבולים להכנסות המדינה.

כא. נתונים כמותיים

קיימת חובת תקצוב של נתונים כמותיים בתקנות ההוצאה הבאות:

1. שעות נוספות (ביחידות של שעות).

2. כוננויות (ביחידות של שעות).

3. עבודה ארעית (ביחידות של חדשי עבודה).

4. שיא כוח אדם.

כב. החזר הוצאות רכב

1. החזרי הוצאות רכב יתקצבו בתקנה נפרדת.

2. התקנה תמוין במיון כלכלי 108 (מיון בן של שכר בארץ) ותצמד למדד המחירים לצרכן.

3. הסכומים בתקנה יתקצבו על פי ההנחיות המוצאות מדי שנה לקראת הכנת התקציב.

כב. אחזקת רכב ממשלתי

1. אחזקת רכב ממשלתי תתקצב בתקנה נפרדת.
2. התקנה תמוין כהשתתפות במנהל הרכב הממשלתי במשרד האוצר (סעיף 05) ותצמד 60% לדולר ו-40% למדד המחירים לצרכן.
3. הסכומים בתקנה יקבעו על פי ההנחיות השנתיות לקראת הכנת התקציב.

הכין: יוקי שורצשטיין