

מדינת ישראל
משרד החינוך
מינהל עובדי הוראה
אגף א' הכשרת עו"ה

כד תשרי תשע"ט
03 אוקטובר 2018

לכבוד
נשיא/ראשי המכללות האקדמיות לחינוך
מנהלי הסמינרים להכשרת עובדי הוראה

שלום רב,

הנדון: התקציב המוסדי לשנת הלימודים תשע"ט : ספטמבר-דצמבר 2018 וינואר-אוגוסט 2019

לוח זמנים

להלן לוח זמנים שנתי לפעולות השונות, הנוגעות לתקציב המוסדי ולדיווח על לומדים.

- הדיווח הקובע לנושאים הבאים יהיה דו"ח הלומדים לתאריך 1.12 בכל שנה. דו"ח זה יקבע את התקצוב למכסת לומדים סדירים, ומכסת הסבת אקדמאיים לשנת הלימודים העוקבת.
- תאריך זה (1.12) יקבע, לשנת הלימודים הנוכחית, את חישוב התקצוב וביצוע תשלומים שוטפים במערכת מת"מ לנושאים שלהלן:
 - מצוינים
 - סל חיזוקים
 - M. Ed
 - M. Teach
 - שיפוי שכר לימוד תקנה (47-01-12)
 - תקנות הוצאות מנהליות ומחשוב(47-01-13)
 - קביעת זכאויות להלוואות מותנות

מדינת ישראל
משרד החינוך
מינהל עובדי הוראה
אגף א' הכשרת עו"ה

למען הסר ספק, התאריך המצוין לעיל מחייב את המכללות ואת האגף, ולא ניתן יהיה להתחשב

בנתוני לומדים מדיווחים במועדים אחרים.

עד לתאריך 1.4 ישלח האגף הצעה למכסת התקן לשנת הלימודים הבאה.
על המכללה להגיש הצעת תקציב לשנת הלימודים תשע"ט עד ליום כ, בחשוון תשע"ט (29.10.2018).

להלן ריכוז לוחות הזמנים המפורטים בחוזר :

1. דיווח לומדים **עד לתאריך 1.12** בכל שנה
2. דו"ח מבוקר, מאזן שנתי, **עד ה 30- בספטמבר** בכל שנה
3. הצעת תקציב והמסמכים הנלווים **עד לתאריך 29.10** בכל שנה
4. דוח ביצוע שנתי (ספטמבר- אוגוסט) **עד לתאריך 15.11** בכל שנה

מצורף לחוזר זה :

- נספח מס' 1** - טופס הצעת תקציב המוסד לשנה"ל תשע"ט
- נספח מס' 2** - דו"ח ביצוע שנתי - הכנסות והוצאות לשנה"ל תשע"ט
- נספח מס' 3** - כתב התחייבות בגין קבלת תקציב ממשרד החינוך
- נספח מס' 4** - פרטים לגבי הבעלות ופעילותה
- נספח מס' 5** - דו"ח מיוחד בגין תשלומים לקופות וקרנות לשנת הלימודים תשע"ט

תואר שני M. Teach.

מכסת הלומדים המתוקצבת בתכנית M. Teach תופחת ממכסת הלומדים הסדירים המתוקצבים במסלול העל יסודי, כאמור בחוזר ההיערכות לשנה"ל תשע"ט בנספח 6 סעיף ד' (4).

עדכון הנהלים לשיפוי שכר לימוד לשנה"ל תשע"ט

תקציב זה מיועד לביצוע המלצות דו"ח וועדת וינוגרד, לשיפוי מוסדות אקדמיים, בגין הפחתת שכר לימוד לסטודנטים הלומדים לתואר ראשון ותעודת הוראה.

ההקצאה למוסד תהיה על פי סה"כ היקף ש"ש לימוד בפועל של הזכאים להפחתה (F. T. E.) ועד למכסת הלומדים המאושרת למכללה בשנתונים א'-ד בהתאם לפשרה, ובכפוף למסגרת התקציב בתקנה.

מדינת ישראל
משרד החינוך
מינהל עובדי הוראה
אגף א' הכשרת עו"ה

סטודנטים הזכאים לשכר לימוד מופחת

סטודנטים סדירים הלומדים לתואר ראשון "בוגר בהוראה B.Ed" ועד למספר הלומדים המאושרים בתקן.

שיטת ההקצבות מפורסמת באתר האינטרנט של המשרד בכתובת :

<http://cms.education.gov.il/EducationCMS/Units/HachsharatOvdeyHoraa>

הקריטריונים המעודכנים יפורסמו בהמשך באתר המשרד.

הקצבות המשרד במוסדות ההכשרה ותכנית העבודה של המוסדות יתנהלו על-פי שנת לימודים אקדמית ולא על-פי שנה תקציבית.

- התקציב המוסדי מבטא תכניות עבודה ובא לקדם את מטרות המוסד, שאושרו בהנהלתו. תכניות העבודה חייבות להיות מפורטות ברמת תקנה תקציבית. בהתאם לחוק ההסדרים במשק אין לאשר מראש תקציב גירעוני. ניתן לרשום סעיפי הוצאה בלתי מתוקצבים שביצועם יהיה מותנה בהכנסה. אישור התקציב המוסדי השנתי ילווה ברישום בפרוטוקול של ההנהלה וייחתם על-ידה.
- חובה לנהוג במשנה זהירות בקביעת התקציב המוסדי ובביצועו. התקציב המוסדי ייבחן וייבדק מדי חודש בידי ועדת הכספים והתקצוב המוסדית, אשר תבחן את הפעילות התקציבית החודשית על כל היבטיה: הכנסות בפועל מול הוצאות בפועל, חזית יתרת הכנסות צפויות מול יתרת הוצאות שנכללו בתקציב הבסיסי. דיוני הוועדה יירשמו בפרוטוקולים, ויתועדו בתיק התקציב כאסמכתא להמשך הפעילות המנחה את מבצעי התקציב המוסדי. הפרוטוקולים יעמדו לביקורת בכל עת – ביקורת של נציגי האגף, של מבקרים מטעם חשבתי המשרד ושל מבקרים מטעם יחידת הביקורת הפנימית.
- התקציב יהיה מאוזן במשך כל שנת הלימודים.
- נשיא/ראש/מנהל המוסד והמנכ"ל/סמנכ"ל למנהל יהיו אחראים בפני האגף להכשרת עובדי הוראה על ביצוע שקול ומאוזן של התקציב המוסדי. אם במרוצת שנת הלימודים יתברר להנהלת המוסד, שהמשך ביצוע התקציב כפי שתוכנן יגרום לתקציב גירעוני, יש לבצע שינויים בתקציב, כגון: לבטל ו/או להקפיא פעולות רכש מתוכננות מטעמי התייעלות, או פעולות אחרות, ולהפנות את התקציב המיועד לפעולות אלה לסעיפי התקציב הגירעוניים.

מדינת ישראל
משרד החינוך
מינהל עובדי הוראה
אגף א' הכשרת עו"ה

תקציב שנתי

הצעת התקציב לכל שנת לימודים תתבסס על תכניות עבודה מאושרות והצעות לשנת הלימודים הבאה, שתהיינה מבוססות על תחזית משוערת של גידול בלומדים, תחזית פיתוח חינוכית כגון פתיחת מגמות חדשות, תחזית פיתוח פיסי - בנייה, או תחזית של שיפוצים והרחבה. בסיס ההשוואה בהכנת התקציב יהיה פעילות בפועל של שנת הלימודים המסתיימת.

מקורות הכנסה להכנת התקציב המוסדי

מקורות ההכנסה לתקציב המוסדי לשנת הלימודים הבאה יהיו מהקצבות האגף, מהכנסות שכר לימוד ומפעילויות שונות של העמותה.

הכנסות משכר לימוד: הכנסות משכר לימוד מלומדים סדירים, מלומדים לימודי המשך, מלומדים לתואר שני, ממשתלמים ומפעולות לימודיות שונות. ההכנסות יירשמו לפי ביצוע בפועל, חודש אחרון לפני הגשת התקציב המוסדי.

הקצבות משרד החינוך – אגף הכשרת עו"ה :

ההקצבות למוסדות ההכשרה יקבעו על-פי התבחינים, כפי שיפורסמו באתר המשרד כמפורט להלן:

תקנה	47-01-08	שכר מורים
תקנה	47-01-11	אימוני הוראה – שכר מאמנים
תקנה	47-01-12	השלמת שכ"ל - שיפוי
תקנה	47-01-13	הוצאות מנהליות ומחשוב

ההקצבות **בתקנות 47-01-08, 47-01-11, 47-01-12**: תהיינה מדווחות ומשולמות באמצעות מערכת התשלומים המאוחדת של משרד החינוך – מת"ס, עפ"י פירוט מס' נושא רלוונטי בכל תקנה. התשלומים שיבוצעו דרך מת"מ, ידווחו במערכת מית"ר מדי חודש בחודשו, לאחר ביצוע חישוב התשלומים.

מדינת ישראל
 משרד החינוך
 מינהל עובדי הוראה
 אגף א' הכשרת עו"ה

התשלומים והפעולות בתקנה - 47-10-13 יבוצעו במערכת מרכבה.

להלן פירוט הנושאים וסמליהם במת"מ:

שם הנושא	מספר הנושא	תקנה תקציבית
שעות הוראה - סמינרים	411	47-01-08
תוספת שעות הוראה	412	
ניכוי שעות עובדי מדינה	413	
משרות אקדמאיות	414	
ש"ש פרויקטים אגף הכשרה	416	
פרויקטים אגף הכשרה בש"ח	417	
לימודי תואר שני	423	
פרויקטים יחידות המשרד בש"ח	426	
החזר הוצאות נסיעה מרוחק	427	
נסיעות לבעלי תפקידים	428	
נסיעות מדריכים פדגוגים	429	
דרגות קידום	430	
מענק יובל סמינרים	431	
סל חיזוקים - מענקים	467	
M_TEACH	507	
תגבור לימודי יהדות	610	
גמול מורה מאמן	419	
גמול אימון P.D.S	420	47-01-12
שיפוי שכר לימוד	424	

רכיבי התקצוב וגובה התמיכה לכל מוסד יידונו ויאושרו בוועדת ההקצבות של משרד החינוך.

מדינת ישראל
משרד החינוך
מינהל עובדי הוראה
אגף א' הכשרת עו"ה

הוצאות התקציביות לשנת תשע"ט (2018 – 2019)

- התקציב המוסדי מבטא את מדיניות המוסד ולפיכך יש להשקיע מחשבה רבה בתכנונו, בקביעת יעדיו והעדפות בפיתוח מגמות לימוד קיימות.
- תקציב המוסדי לשנת הלימודים תשע"ט ייערך בהשוואה לביצוע תקציב שנה קודמת תשע"ח, ויהיה תקציב לשנת לימודים מלאה.

רישום הוצאות בסעיפי ההקצבה

- בהצעת התקציב ובדו"חות התקופתיים יש לרשום את כל ההוצאות הקשורות לפעילות שבסעיפי ההוצאה ולא לפצל רכיבי ההוצאה השונים הנזקפים לאותה פעילות. יש לרכז את רישום כל ההוצאות בסעיפי ההוצאה, וכל השימושים הכספיים ירוכזו בתקנת הפעילות והנושא הרלוונטי.
- בתקנה 47-01-13 - לכל אחד מנושאי התקציב יחויב המוסד בתשלומי הקבלה בגובה עד 100% ובדיווח בדו"ח יש לדווח ביצוע בהוצאה של 200% כמפורט בדו"ח הביצוע, שיפורסם באתר האינטרנט של האגף להכשרת עו"ה.

יתרות המוסד – תשע"ט

עודף הכנסות גדול על הוצאות בפועל בסעיפי ההקצבה של המשרד יקוזז על ידי המשרד. הקצבות המשרד לשנת הלימודים תשע"ט - ישקלו לאור היתרות השנתיות של המוסד, עם קבלת הדו"ח המסכם לשנת הלימודים תשע"ח.

שריון רזרבה תקציבית

בתקציב תשע"ט יש להועיד רזרבה תקציבית בגובה של עד 10% משכר הלימוד או מהכנסות שאינן מתקציב המדינה וככל הרזרבה היא מתקציב המדינה, הביצוע חייב להתבצע בשנת הלימודים אליה מיועד התקציב.

פעילויות תקציביות שאינן קשורות לפעילות המכללה כמוסד להכשרת עובדי הוראה

מוסד המבצע פעילויות שאינן להן זיקה ישירה או עקיפה להכשרה להוראה, כגון הפעלת מכונים ומרכזים כמרכזי שירות, מרכזי מורים אזוריים, נימיות, מעונות, לימודי הכשרה מקצועית, לימודים תיכוניים וכדומה – ההכנסות וההוצאות יירשמו בעמודה נפרדת וינתן ביאור לפעילויות הנ"ל.

מדינת ישראל
משרד החינוך
מינהל עובדי הוראה
אגף א' הכשרת עו"ה

ביטוח מבנים ותכולה – רכוש מדינה (תכ"ם) תקנות כספים ומשק (פרק 4)

כל מוסד חייב להיות מבוטח בארבעה סוגי ביטוח:

- ביטוח רכוש ומבנים אלמנטרי
- ביטוח חבות מעבידים בגין עובדים מקבלי משכורת
- ביטוח צד ג' לגבי באי המכללה
- ביטוח תאונות אישיות - בהתאם לחוזר שכ"ל

ההתקשרות עם חברת הביטוח תהא על פי מכרז/הצעות מחיר בהתאם לדרישות החוק.

שינויים תקציביים במהלך שנת הלימודים

מוסד רשאי לשנות יעדים בסעיפי התקציב, בטל פעולות רכש או להמירן בפעולות אחרות, זאת במסגרת התקציב ולפי הכנסות נוספות שיש עליהן התחייבות ובהתאם לתנאים הבאים:

- אין בשינויים משום פגיעה במהלך התקין של הלימודים
- השינויים אינם משמעותיים
- השינויים לא יגרמו לגירעון תקציבי
- הפשרת רזרבה

השינויים יאושרו בידי ועדת הכספים והתקצוב המוסדי, שהחלטות דיוניה יירשמו בפרוטוקול ההנהלה ויישמרו בתיק התקציב.

ביקורת התקציב בידי האגף

בתקנות 47-01-17; 47-01-12; 47-01-11; 47-01-10; 47-01-08 - יש להקפיד שדו"ח הביצוע

השנתי לשנה"ל תשע"ח של המוסד יוגשו עד לתאריך **15/11/2018**

את דו"ח הביצוע השנתי יש להגיש עפ"י מתכונת הדו"ח המצ"ב (נספח 2), בקובץ אקסל לדואר

אלקטרוני של גל יצקן – galya@education.gov.il

מדינת ישראל
משרד החינוך
מינהל עובדי הוראה
אגף א' הכשרת עו"ה

תקנה 47-01-13 הוצאות מינהליות ומחשוב

בכל אחד מן הנושאים שבתקנות הנ"ל, על המכללות והסמינרים להמציא דו"ח ביצוע שנתי (מצטבר לכל שנה"ל תשע"ח) בחתימת ראש המכללה, יו"ר העמותה, סמנכ"ל כספים, מנהל כספים ורו"ח, לגבי רחל שטרית בכתובת מייל – rachelsh@education.gov.il. מועד הגשת דו"ח הביצוע יפורסם בהמשך.

יובהר כי התמיכה לשנה"ל העוקבת תותנה בהגשת דו"ח ביצוע מסכם, בחתימת רו"ח לשנה החולפת. **התשלום למוסדות יתבצע לאחר קבלת דו"ח ביצוע שיאושר ע"י האגף.**

דו"חות מבוקרים לשנה קלנדרית – 2018 מאזן מבוקר

על-פי האמור בכתב ההתחייבות חובה להמציא, נוסף לדו"ח התקופתי, דו"ח כספי מבוקר (מאזן) על כל צירופיו, **עד ל 30-בספטמבר בכל שנת תקציב**. לא ניתן יהיה להמשיך ולתקצב לאחר מועד זה, עד שלא יתקבל דוח כספי מבוקר.

רישום הכנסות והוצאות – לנושא התקצוב ממערכת המת"מ

בהנהלת החשבונות של המוסד יש לייעד סעיפי הכנסה והוצאה לפי סמלי נושאי התקצוב במערכת התשלומים המאוחדת (מת"מ) במשרד, בהתאם לתקנות ולנושאים המפורטים בטבלה בעמ' 5. כל מתכונת דיווח, אשר תחרוג מהמבנה הנדרש, תוחזר למכללה ועלולה לגרום לעיכוב בתשלום השוטף. המוסד מתבקש להמציא את הדו"חות בהתאם ללוח הזמנים שצויין לעיל.

רישום הכנסות והוצאות – לנושא התקצוב ממערכת התכ"ם

כל פעילויות הרכישה, ניהול מלאי ומצאי יתבצעו לפי הוראות התכ"ם (תקנות כספים משק) ובהתאם לתוכנת ניהול רכישות, מלאי ומצאי שהותקנה במוסדכם.

מינוי מבקר פנים במוסדות אקדמיים

- חובה על המוסדות האקדמיים למנות מבקר פנים בהתאם לחוק הביקורת הפנימית.
- מינוי המבקר, תפקידיו ואופן פעילותו יהיו כמתואר בחוק הביקורת הפנימית.

מדינת ישראל
משרד החינוך
מינהל עובדי הוראה
אגף א' הכשרת עו"ה

- מומלץ שהעסקת מבקר פנים תהיה בהיקף של כשליש עד מחצית משרה, בהתאם לגודל המוסד ולהיקף הפעילות .

מסמכים נלווים להצעת התקציב

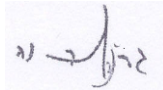
הצעת התקציב (נספח מס' 1) לשנה"ל תשע"ט תוגש **עד ליום ב' – כ בחשוון תשע"ט (29.10.2018)**

ותישלח בדואר אלקטרוני לגל יצקן בכתובת מייל: galya@education.gov.il

להצעה יש לצרף גם את המסמכים הבאים:

- אישור על ניהול תקין לשנת 2018
- כתב התחייבות – נספח מס' 3
- פרטים על הבעלות ובעלי תפקידים בעמותה – נספח מס' 4
- דוח מיוחד בגין תשלומים לקופות ולקרנות בשנה"ל תשע"ח – נספח מס' 5

בכבוד רב,



נח גרינפלד

מנהל האגף להכשרת עו"ה

העתקים :

איל רם, סמנכ"ל ומנהל מנהל עו"ה
משה שגיא, סמנכ"ל ומנהל מנהל כלכלה ותקציבים
דבורה שיאחי, סגנית בכירה לחשב במשרד
סיגל אלה, מנהלת תחום תקציב פורמלי, מינהל כלכלה ותקציבים
עדי קורסיה, מנהל אגף א' תקציב מינהל עובדי הוראה
אבי שושן, סגן מנהל האגף להכשרת עו"ה
נציגי האגף במוסדות
רחל שטרית, מרכזת תקן, תקציב והצטיידות
אתי מנצורי, מנהלת ענף תקן מוסדות ואישורים
סימה בורוכוב, רכזת בכירה הכשרת עו"ה
לימור ניסני, מנהלת ענף, תקציב מינהל עו"ה
שנית פינחסי הראל, ממונה ייעוץ משפטי תמיכות והתקשרויות